

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

شركة مهارة للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الفهرس

رقم الصفحة

المحتويات

٦-١

تقرير المراجع المستقل

٨-٧

قائمة المركز المالي الموحدة

٩

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

١٠

قائمة الدخل الشامل الموحدة

١١

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

١٣-١٢

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٧٨-١٤

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مهارة للموارد البشرية (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" والشركات التابعة لها (ويشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة مهارة للموارد البشرية (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

الأمر الرئيسة للمراجعة

الأمر الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لانقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. تتضمن الأمور الرئيسة للمراجعة ما يلي:

الإيرادات من العقود مع العملاء	أمر مراجعة رئيسي
<p>كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</p>	<p>بلغت صافي إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ما قدره ١,٨٩٠ مليون ريال سعودي (١,٦٨٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).</p> <p>تثبت الإدارة الإيرادات من خدمات القوي العاملة على مدي زمني وعند نقطة من الزمن استناداً إلى الوقت الذي يتم فيه الوفاء بمطلوبات الأداء وفقاً للإتفاقيات المبرمة مع العملاء ويعتمد ذلك على التقييم المناسب للعقود المعنية لتقييم ما إذا كان يتم تلبية معايير قياس إثبات الإيرادات وفقاً لمبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".</p> <p>لقد اعتبرنا الإيرادات أمراً رئيسياً للمراجعة حيث أنها تعتبر بندها في القوائم المالية الموحدة كما أنها أحد مؤشرات الأداء الرئيسية للمجموعة التي ينشأ عنها مخاطر متأصلة تتعلق بإثبات الإيراد، كما أن حساب الإيرادات من العقود مع العملاء يتطلب من الإدارة استخدام افتراضات جوهرية</p>
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمراجعة حساب الإيرادات من العقود مع العملاء:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم سياسة المجموعة في الاعتراف بالإيراد طبقاً لمطلوبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"; تقييم التصميم والتنفيذ والضوابط الرقابية الرئيسية للمجموعة المتعلقة بإثبات الإيرادات؛ اختبار عينة من معاملات الإيرادات التي تمت خلال السنة والتحقق من المستندات الداعمة متضمن العقود والفواتير المؤيدة لتلك المعاملات؛ اختبار عينة من معاملات الإيرادات التي تمت قبل نهاية السنة وبعدها وكذلك إختبار عينة من الإشعارات الدائنة للإيرادات التي تمت بعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة؛ مراجعة الإفصاحات المتضمنة في القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بالإيرادات من العقود مع العملاء. 	<p>المزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٥-ذ) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية، والإيضاح رقم (٣) بشأن الإفصاح عن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح رقم (٢٨) المتعلق بالإفصاحات ذات العلاقة بالإيرادات من العقود مع العملاء.</p>

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة مهارة للموارد البشرية (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

الإستثمارات في شركات زميلة - تخصيص سعر الشراء	أمر مراجعة رئيسي
<p>كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</p> <p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمراجعة الإستثمارات في شركات زميلة - تخصيص سعر الشراء:</p> <ul style="list-style-type: none"> • راجعنا اتفاقيات الشراء لفهم شروط الاستثمار وتقييم وجود النفوذ المؤثر للمجموعة على الشركات المستثمر فيها. • راجعنا تقييم الإدارة لدراسة تحديد تاريخ الاستحواذ على الشركات الزميلة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٢٨ واستناداً إلى تاريخ اكتسابها للتأثير المهم على المنشأة الزميلة من خلال تمثيلها بمجالس إدارة الشركات الزميلة أو مشاركتها في عمليات وضع السياسات أو تاريخ نقل العوض المستحق. • حصلنا على القوائم المالية للشركات المستثمر فيها في تاريخ الإستحواذ للتحقق من صحة احتساب الحصة في صافي الموجودات وتخصيص سعر الشراء في تاريخ الإستحواذ. • حصلنا على تقارير تخصيص سعر الشراء الذي أجراه خبير مستقل وقمنا بإشراك خبراء تقييم متخصصون لتقييم مدى ملاءمة المنهجيات والافتراضات المستخدمة في التقرير. • حصلنا على تقارير تقييم القيمة العادلة للموجودات المحددة التي أجراها مقيمون مستقلون وقمنا بإشراك خبراء تقييم متخصصون لتقييم مدى ملاءمة المنهجيات والافتراضات المستخدمة في التقرير. • حصلنا على القوائم المالية المدققة للشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م للتحقق من حساب الإدارة لحصة المجموعة في الأرباح من تاريخ الاستحواذ. وكذلك التحقق من صحة التعديلات اللازمة على حصة المجموعة في الشركات الزميلة نتيجة تخصيص سعر الشراء لحصة المجموعة في صافي الموجودات المستحوز عليها بأثر رجعي. • راجعنا الإفصاحات المتضمنة في القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بالإستثمارات في شركات زميلة. 	<p>خلال عام ٢٠٢٢ م، تمت المجموعة اقتناء حصص ملكية في ثلاث شركات زميلة كالتالي:</p> <p>- الشركة السعودية للنظم الصحية بنسبة ملكية ٤٠٪ وبتكلفة إقتناء ٤٢٧ مليون ريال سعودي.</p> <p>- شركة درع الرعاية القابضة المحدودة الصحية بنسبة ملكية ٤١,٣٦٪ وبتكلفة إقتناء ٣٠٧ مليون ريال سعودي.</p> <p>- شركة سلس للتجارة والتسويق بنسبة ملكية ٢٠٪ وبتكلفة إقتناء ٣,٧٥ مليون ريال سعودي.</p> <p>وقد بلغت القيمة الدفترية لرصيد تلك الإستثمارات في شركات زميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٧٨٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٧٥٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٢٨ ، يثبت الاستثمار في منشأة زميلة بالتكلفة وتتم زيادة أو تخفيض المبلغ الدفترى لإثبات نصيب المنشأة المستثمرة من ربح أو خسارة المنشأة المستثمر فيها بعد تاريخ الاستحواذ. عند الاستحواذ، يجب على المستثمر تحديد القيمة العادلة لحصته في موجودات المنشأة المستثمر فيها ومطوابعها القابلة للتحديد والمحاسبة عن أي فرق بين تكلفة الاستثمار ونصيب المنشأة من صافي القيمة العادلة لموجودات المنشأة المستثمر فيها ومطوابعها القابلة للتحديد استوجبت عمليات الاستحواذ، تحديد عدد من الأمور الهامة ومنها، تاريخ اكتساب التأثير المهم ، العوامل التي تدل على وجود التأثير المهم ، توزيع سعر الشراء ، تقييم الموجودات والمطلوبات المستحوز عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ، القيمة العادلة للعوض المحول و الشهرة.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً لتأثيره الجوهرى على القوائم المالية وللأحكام والتقدير التي استخدمتها الإدارة عند تطبيق المحاسبة عن الاستحواذ.</p>
<p>لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٥- ن) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية، والإيضاح رقم (٣) بشأن الإفصاح عن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح رقم (١٩) المتعلق بالإفصاحات ذات العلاقة بالإستثمارات في شركات زميلة.</p>	

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة مهارة للموارد البشرية (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

مطلوبات المنافع المحددة للموظفين	أمر مراجعة رئيسي
<p>كيفيه مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</p> <p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمراجعة مطلوبات المنافع المحددة للموظفين:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم شامل لإجراءات التقييم التي قامت بها الإدارة، بما في ذلك التقديرات والافتراضات الرئيسية وتكليف خبير اکتواري مستقل باحتساب مطلوبات المنافع المحددة للموظفين، اختبار إدخال بيانات متنوعة، منها اختبار مدى اكتمال مجتمع العينة، واختيار عينات لمطابقة تفاصيل الرواتب مع سجلات الموارد البشرية، واختبار الضوابط الخاصة بتطبيقات تقنية المعلومات لتقييم مدى فعالية الضوابط عند احتساب مطلوبات برنامج المنافع المحددة. تقييم مدى كفاءة واستقلالية وموضوعية الخبير الاکتواري، تكليف أخصائي لدينا لتقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المتبعة في تقييم المطلوبات المتعلقة ببرامج المنافع المحددة، بما في ذلك معدل الخصم ومعدلات الزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدلات الاستقالة وسن التقاعد. ويشمل تقييم المعقولية قياس الافتراضات الرئيسية المستخدمة مقابل بيانات السوق المتاحة، و تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة في الإفصاحات حول القوائم المالية الموحدة. 	<p>بلغ رصيد مطلوبات المنافع المحددة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قيمة قدرها ٩٥ مليون ريال سعودي، وهو ما يمثل ٨% من إجمالي مطلوبات المجموعة. يتم تحديد مطلوبات المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. قامت المجموعة بتكليف خبير اکتواري مستقل لمساعدتها في احتساب مطلوبات المنافع المحددة للموظفين. وقد تضمنت الافتراضات الأساسية المطبقة في التقييم الاکتواري معدلات الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب ومعدل الوفيات ومعدلات الاستقالة وسن التقاعد.</p> <p>لقد اعتبرنا تحديد واحتساب مطلوبات المنافع المحددة للموظفين كأمر من أمور المراجعة الرئيسية بسبب إبداء درجة عالية من التقديرات لحالة عدم التأكد المتضمنة عند تحديد المطلوبات.</p>
<p>لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٥- ف) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية، والإيضاح رقم (٣) بشأن الإفصاح عن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح رقم (٢٤) المتعلق بالإفصاحات ذات العلاقة بمطلوبات المنافع المحددة للموظفين.</p>	

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة مهارة للموارد البشرية (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)**أمر آخر**

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدلاً في تلك القوائم بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ م.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة لاسيما لجنة المراجعة ومجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة مهارة للموارد البشرية (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المرحدة (تتمة)

- وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم نُعدّ هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٥ رمضان ١٤٤٥هـ

الموافق: ٤ إبريل ٢٠٢٤م

٢٠٢٢ م معدلة (إيضاح ٤٢)	٢٠٢٣ م	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨٣,٥٧٣,٦٧٥	٧٨,٩٧٨,٥٠٧	٦	نقد وما في حكمه
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	ودائع مربحة لأجل
٢٤٣,٩٧٦,٨٦١	٢٦٩,٢٨٠,٢١٦	٨	ذمم مدينة تجارية
١٠٤,٥٠١,٤٢٦	٩٦,٧٠٢,٩٥٧	٩	موجودات عقود
٢١٩,٢٤٠,٩٨٨	١٥٩,٧٤٠,٣٠٠	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة اخرى
٢٤,٨٥٦,٠٠٠	٣٣,٠٦٤,٠٠٠	١١	تأشيرات متاحة
٦٧٦,١٤٨,٩٥٠	٦٤٧,٧٦٥,٩٨٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٢٥,٥٣٥,٧٦١	١٢٦,٩٩١,٨٩٠	١٣	ممتلكات ومعدات
٤٣,٠٢٤,٤٢١	٤٨,٩٧٧,٥٢٢	١٧	موجودات حق الاستخدام
٧,٨٧٢,٩٩٦	٦,٠٨٥,٣٤٥	١٥	موجودات غير ملموسة
٣٧,٧٩٩,٥٧٨	٣٧,٢٩٥,٨١٠	١٤	عقارات استثمارية
٢٥,٠٩٩,٣٠٦	٧٠,٢٨٣,٧١٠	١٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٩٨٥,٦٥٦	١١,٤٩٦,١٨٦	١٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٧٥٣,٠٦٤,٥٧٥	٧٨٥,٥٨٥,٨٦٨	١٩	استثمار في شركات زميلة
٢٦,٠٧٠,٧٧٢	١٢,٨٥٨,٨٩٨	١٠	تكاليف الاستقدام والتأشيرات المستخدمة - الجزء المتداول
١,٠٣٢,٤٥٣,٠٦٥	١,٠٩٩,٥٧٥,٢٢٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٧٠٨,٦٠٢,٠١٥	١,٧٤٧,٣٤١,٢٠٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
-	١٨,١٣٠,٤٣٧	٢٣	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢٢٣,٩٠١,٥٢٤	٢٨١,٢٨٧,٧٢٢	٢٠	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة اخرى
١٣٤,٠١٣,٢٣٥	١٠٢,٠٠٨,٤١٠	٩	مطلوبات عقود
٩٩,١٤١,١٣٨	٩٥,٥٣٤,١٩١	٢١	تأمينات محتجزة
١٥,٧٤٥,٠٣٠	١٤,٣٤٥,٦٨٨	٢٢	مخصص زكاة
٤٧٢,٨٠٠,٩٢٧	٥١١,٣٠٦,٤٤٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	٥٤٤,٤٧٧,٢٧٣	٢٣	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٨٣,٨٧٧,١٠٢	٩٥,٢٢٧,٩١٠	٢٤	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
٣١,٢١٩,١١٣	٢٩,٧٢٥,١٦٧	١٧	مطلوبات عقود إيجار
٦٧٧,٧٠٣,٩٢٥	٦٦٩,٤٣٠,٣٥٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,١٥٠,٥٠٤,٨٥٢	١,١٨٠,٧٣٦,٧٩٨		مجموع المطلوبات

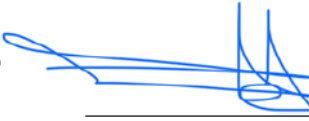
٢٠٢٢ م معدلة (إيضاح ٤٢)	٢٠٢٣ م	إيضاحات	
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥	حقوق الملكية
٩٣,٣٥١,٤٧٢	١٠٣,٠٥٦,٢٦٥	٢٦	رأس المال
(١٦,٥٤٠,٢٤٨)	(٢٠,٦١٩,٨١١)	٢٦	احتياطي نظامي
-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢٥	احتياطيات أخرى
١٠٧,٠٣١,٨٠٠	٣٦,٨٧٤,٩٣٣		اسهم الخزينة
٥٥٨,٨٤٣,٠٢٤	٥٦٩,٣١١,٣٨٧		أرباح مبقاه
(٧٤٥,٨٦١)	(٢,٧٠٦,٩٧٦)	١	حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
٥٥٨,٠٩٧,١٦٣	٥٦٦,٦٠٤,٤١١		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٧٠٨,٦٠٢,٠١٥	١,٧٤٧,٣٤١,٢٠٩		مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية




المراقب المالي



نائب الرئيس للشؤون
المالية



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

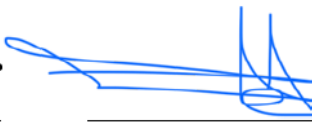
٢٠٢٢ م معدلة (إيضاح ٤٢)	٢٠٢٣ م	إيضاحات	
١,٦٨٣,٥٩٤,٦٧٣	١,٨٩٠,٠١٨,٥٢٠	٢٨	إيرادات
(١,٤٥٤,٣٧٥,٩٥٦)	(١,٦٥٤,٣٠٩,٨٣٧)	٢٩	تكلفة الإيرادات
٢٢٩,٢١٨,٧١٧	٢٣٥,٧٠٨,٦٨٣		إجمالي الربح
(٩٨,٥٠١,٠٦٦)	(٩٥,٧٦٧,٧٥٠)	٣٠	مصاريف عمومية وإدارية
(١٤,١٤٢,٨٧٦)	(١٦,٨٥٥,٠٣٤)	٣١	مصاريف بيعية وتسويقية
(٨,٣٧٢,٢١٩)	(٢٧,٧٢٣,٠٦٨)	١٠,٩,٨	مصروف خسائر ائتمانية متوقعة
١٠٨,٢٠٢,٥٥٦	٩٥,٣٦٢,٨٣١		الربح التشغيلي
(١٠,٥٥١,٨٩٩)	(٤٤,١٨١,٦٩٠)	٣٢	تكاليف تمويل
٩,٠٢٣,٩٩٠	١٦,٢٦١,٤٩٨	٣٣	إيرادات أخرى
-	(١,٩٥٦,٠٧١)	١٥	خسارة انخفاض قيمة الشهرة
١٥,٨٧٧,٥٩٤	٣٨,٦٧٧,٥٥٤	١٩	حصة في نتائج أعمال شركات زميلة
			صافي ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
٣,١٦٠,٧١٩	٨٤٠,٨٩٥	١٦	الخسارة
١٢٥,٧١٢,٩٦٠	١٠٥,٠٠٥,٠١٧		ربح السنة قبل الزكاة
(١٤,٧٣٩,٠٣٩)	(٩,٩٤٥,٩٤١)	٢٢	الزكاة
١١٠,٩٧٣,٩٢١	٩٥,٠٥٩,٠٧٦		ربح السنة
			ربح السنة العائد إلى:
١١٣,٤٦٢,٣٦٤	٩٧,٠٤٧,٩٢٦		المساهمين في الشركة الأم
(٢,٤٨٨,٤٤٣)	(١,٩٨٨,٨٥٠)		حقوق الملكية غير المسيطرة
١١٠,٩٧٣,٩٢١	٩٥,٠٥٩,٠٧٦		
٢,٥٢	٢,١٦	٣٤	الربح الأساسي والمخفض للسهم: صافي ربح السهم المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم



المراقب المالي



نائب الرئيس للشؤون
المالية




الرئيس التنفيذي



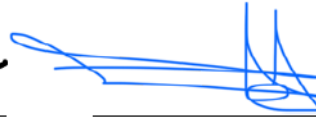
رئيس مجلس الإدارة


شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م معدلة (إيضاح ٤٢)	٢٠٢٣ م	إيضاحات	
١١٠,٩٧٣,٩٢١	٩٥,٠٥٩,٠٧٦		ربح السنة
			الدخل الشامل الأخر:
			<i>بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</i>
(٤,٨٤٣,٤١٥)	(٣,١٦١,٦٥٢)	٢٤	إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
(٣٦١,٧١٣)	١,٥٩٩,٢٩٤	١٩	الحصة في الدخل الشامل الأخر في شركات زميلة
			التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة
-	(٢,٤٨٩,٤٧٠)	١٨	من خلال الدخل الشامل الأخر
(٥,٢٠٥,١٢٨)	(٤,٠٥١,٨٢٨)		إجمالي الدخل الشامل الأخر للسنة
١٠٥,٧٦٨,٧٩٣	٩١,٠٠٧,٢٤٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
١٠٨,٢٧٩,٢٧٧	٩٢,٩٦٨,٣٦٣		المساهمين في الشركة الأم
(٢,٥١٠,٤٨٤)	(١,٩٦١,١١٥)		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠٥,٧٦٨,٧٩٣	٩١,٠٠٧,٢٤٨		


المراقب المالي


نائب الرئيس للشؤون
المالية


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق ملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاه	اسهم الخزينة	احتياطيات أخرى	احتياطي نظامي	رأس المال
٥٧٠,٩٥١,٨٥٦	(١,٤٨٦,٨٩١)	٥٧٢,٤٣٨,٧٤٧	١٢٦,٧٩٠,٦٧٢	-	(١١,٣٥٧,١٦١)	٨٢,٠٠٥,٢٣٦	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
١١٠,٩٧٣,٩٢١	(٢,٤٨٨,٤٤٣)	١١٣,٤٦٢,٣٦٤	١١٣,٤٦٢,٣٦٤	-	-	-	-
(٥,٢٠٥,١٢٨)	(٢٢,٠٤١)	(٥,١٨٣,٠٨٧)	-	-	(٥,١٨٣,٠٨٧)	-	-
١٠٥,٧٦٨,٧٩٣	(٢,٥١٠,٤٨٤)	١٠٨,٢٧٩,٢٧٧	١١٣,٤٦٢,٣٦٤	-	(٥,١٨٣,٠٨٧)	-	-
-	-	-	(١١,٣٤٦,٢٣٦)	-	-	١١,٣٤٦,٢٣٦	-
٣,٢٥١,٥١٤	٣,٢٥١,٥١٤	-	-	-	-	-	-
(١٢١,٨٧٥,٠٠٠)	-	(١٢١,٨٧٥,٠٠٠)	(١٢١,٨٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-
٥٥٨,٠٩٧,١٦٣	(٧٤٥,٨٦١)	٥٥٨,٨٤٣,٠٢٤	١٠٧,٠٣١,٨٠٠	-	(١٦,٥٤٠,٢٤٨)	٩٣,٣٥١,٤٧٢	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	-	-	-	-
٥٩٨,٣٦٥,٢٦٣	(٧٤٥,٨٦١)	٥٩٩,١١١,١٢٤	١٤٣,٦١٨,٦٣٣	-	(١٦,٩٢٤,١٨٤)	٩٧,٤١٦,٦٧٥	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
(٤٠,٢٦٨,١٠٠)	-	(٤٠,٢٦٨,١٠٠)	(٣٦,٥٨٦,٨٣٣)	-	٣٨٣,٩٣٦	(٤,٠٦٥,٢٠٣)	-
٥٥٨,٠٩٧,١٦٣	(٧٤٥,٨٦١)	٥٥٨,٨٤٣,٠٢٤	١٠٧,٠٣١,٨٠٠	-	(١٦,٥٤٠,٢٤٨)	٩٣,٣٥١,٤٧٢	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٩٥,٠٥٩,٠٧٦	(١,٩٨٨,٨٥٠)	٩٧,٠٤٧,٩٢٦	٩٧,٠٤٧,٩٢٦	-	-	-	-
(٤,٠٥١,٨٢٨)	٢٧,٧٣٥	(٤,٠٧٩,٥٦٣)	-	-	(٤,٠٧٩,٥٦٣)	-	-
٩١,٠٠٧,٢٤٨	(١,٩٦١,١١٥)	٩٢,٩٦٨,٣٦٣	٩٧,٠٤٧,٩٢٦	-	(٤,٠٧٩,٥٦٣)	٩,٧٠٤,٧٩٣	-
-	-	-	(٩,٧٠٤,٧٩٣)	-	-	-	-
-	-	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٨٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٨٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٨٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٥٦٦,٦٠٤,٤١١	(٢,٧٠٦,٩٧٦)	٥٦٩,٣١١,٣٨٧	٣٦,٨٧٤,٩٣٣	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٦١٩,٨١١)	١٠٣,٠٥٦,٢٦٥	٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م معدلة (إيضاح ٤٢):

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

المحول الى الاحتياطي النظامي

الحركة على حقوق الملكية غير المسيطرة

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م كما سبق اصداره

أثر التعديلات على المعلومات المقارنة (إيضاح ٤٢)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (معدل)

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

المحول الى الاحتياطي النظامي

الزيادة في رأس المال

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

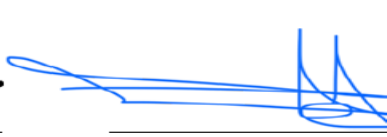


المراقب المالي



نائب الرئيس للشؤون

المالية



الرئيس التنفيذي







رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م معدلة (إيضاح ٤٢)	٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأنشطة التشغيلية:
١٢٥,٧١٢,٩٦٠	١٠٥,٠٠٥,٠١٧	-	ربح السنة قبل الزكاة
			تعديلات لبنود غير نقدية:
٢١,٣٤٠,٧٢٠	٢٤,٨٠٦,٨٦٣	٢٤	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين محملة
٨,٣٧٢,٢٢٠	٢٧,٧٢٣,٠٧٠	١٠.٩.٨	مصروف خسائر ائتمانية متوقعة
٢٩,٦٠٩,٠٣١	٣٣,٧٦٠,٣٥٥	١٧.١٥.١٤.١٣	استهلاك وإطفاء
(١٥,٨٧٧,٥٩٤)	(٣٨,٦٧٧,٥٥٤)	١٩	حصة في نتائج أعمال شركات زميلة
(٣,١٦٠,٧١٩)	(٨٤٠,٨٩٥)	١٦	صافي ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٥٥١,٨٩٩	٤٤,١٨١,٦٩٠	٣٢	تكاليف تمويل
(٧٠٩,٨٣٩)	(١,٧٨٠,٧٥٧)	٣٣	أرباح من ودائع مرابحة لأجل
-	١,٩٥٦,٠٧١	١٥	خسارة انخفاض قيمة الشهرة
(٣٣,٠١٧)	(١,١٥٠,٥٠٤)	٣٣	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(١٥,٠٨٦)	-		عكس رواتب مستحقة لم تعد مطلوبة
٦٥٨,٥٥٣	٥٢٤,٢٧٩	١٧	استبعاد عقود ايجار
-	-		التغيرات في رأس المال العامل:
(٦٣,٨٠٣,٧٨٤)	(٤١,١٦٨,٢٦٣)		ذمم مدينة تجارية
(٣٥,٤٤٦,٠٤٩)	(٦٨١,٨٠١)		موجودات عقود
٢٨,٠١٩,٨٣١	٥٦,١٢٢,٧٩٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة اخرى
٣,٨٩٦,٠٠٠	(٨,٢٠٨,٠٠٠)		تأشيرات متاحة
٢٥,٣٠٤,٩٦٩	١٣,٢١١,٨٧٤		موجودات غير متداولة اخرى
٥,٧٨٠,٠١٧	(٣,٦٠٦,٩٤٧)		تأمينات محتجزة
٤٣,٩٩٢,٥١٤	٤٥,٢١٤,٢١٩		ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة اخرى
٤٣,٥١٤,٦٢٦	(٣٢,٠٠٤,٨٢٥)		مطلوبات عقود
٢٢٧,٧٠٧,٢٥٢	٢٢٤,٣٨٦,٦٨٨		النقدية الناتجة من العمليات
-	٧,٧٥٥,٥٥٥	١٩	الارباح المستلمة
(١٥,٦٠٠,١١١)	(١١,٣٤٥,٢٨٣)	٢٢	زكاة مدفوعة
(١٨,٢٠١,٦٧٤)	(١٩,٥٩٩,٧٧٨)	٢٤	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
١٩٣,٩٠٥,٤٦٧	٢٠١,١٩٧,١٨٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الانشطة التشغيلية
			الانشطة الاستثمارية:
(٧٣٧,٤٦٨,٥٠٩)	-		شراء حصص في شركات زميلة
٥٠,٧٠٩,٨٣٩	(٨,٢١٩,٢٤٣)		الحركة على ودائع مرابحة لأجل. صافي
(١٣,٧٣٦,٨٦٠)	(١٤,٨٣٩,٨٣٦)	١٣	إضافات على ممتلكات ومعدات
-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٦	إضافات على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٧,٦٣٦,٠٧٢	١٥,٦٥٦,٤٩١	١٦	متحصل من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠٤,٨٥٩	١,٥٧١,١١٥		متحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٢,٣٠٠)	(٧١٠,٥٠١)	١٥	إضافات على موجودات غير ملموسة
(٣٤٦,٣١٧)	-	١٤	إضافات على عقارات استثمارية
(٦٢٢,٧٠٣,٢١٦)	(٦٦,٥٤١,٩٧٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في من الانشطة الاستثمارية

المرآب المالي نائب الرئيس للشؤون المالية الرئيس التنفيذي رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

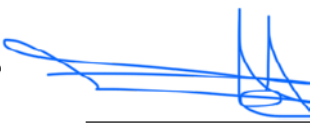
٢٠٢٢ م معدلة (إيضاح ٤٢)	٢٠٢٣ م إيضاح		
			الانشطة التمويلية:
٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	-		متحصل من قروض طويلة الأجل
(١٢١,٨٧٥,٠٠٠)	(٨٢,٥٠٠,٠٠٠)	٢٧	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥,٩٢٥,٧٣٩)	(٣٥,٥٢٣,٥١٥)		مدفوع من تكاليف التمويل
(١٥,٢٣٥,٦٨٤)	(٢١,٢٢٦,٨٦١)	١٧	مدفوع من مطلوبات عقود إيجار
٣,٣٨١,١٤١	-		الحركة على حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٢٢,٩٥٢,٤٢٨	(١٣٩,٢٥٠,٣٧٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الانشطة التمويلية
(٥,٨٤٥,٣٢١)	(٤,٥٩٥,١٦٨)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨٩,٤١٨,٩٩٦	٨٣,٥٧٣,٦٧٥	٦	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٣,٥٧٣,٦٧٥	٧٨,٩٧٨,٥٠٧	٦	نقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية
٣٥,٨٦١,٦٦٨	٣٨,٢٣٢,٥٧٩	١٧	اضافات إلى موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود إيجار
(٤,٥٢٢,٥٣٤)	(١٢,٥٢٤,٩٩١)	١٧	إستبعاد موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود إيجار
١٣,٩٨٥,٦٥٦	-	١٨	اضافات إلى موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٢,٤٨٩,٤٧٠	١٨	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٣٦١,٧١٣)	١,٥٩٩,٢٩٤	١٩	الحصة في الدخل الشامل الأخر في شركات زميلة
٤,٨٤٣,٤١٥	٣,١٦١,٦٥٢	٢٤	إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥	زيادة رأس المال عن طريق الأرباح مبقاه
٧٣٤,٥٥٠	-	٤٠	صافي موجودات شركة مستحوذ عليها
١١,٣٤٦,٢٣٧	٩,٧٠٤,٧٩٣		احتياطي نظامي



المراقب المالي



نائب الرئيس للشؤون
المالية



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

١- معلومات حول المجموعة

شركة مهارة للموارد البشرية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٦٤٥٣٨ بتاريخ ٧ ربيع الثاني ١٤٣٤هـ (الموافق ١٧ فبراير ٢٠١٣). يقع المكتب المسجل في طريق العليا حي الياسمين، الرياض، المملكة العربية السعودية.

تزاوّل الشركة أنشطة وكالات التشغيل المؤقت للخدمات المنزلية وأنشطة وكالات التشغيل المؤقت لخدمات العمالة الوافدة.

إن الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية..

تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

فيما يلي الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

نسبة الملكية المباشرة كما في ٣١ ديسمبر		اسم الشركة التابعة	السجل التجاري	بلد التأسيس
٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م			
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة مسار النمو ("مسار النمو")	١٠١٠٧٢٢١٩٣	المملكة العربية السعودية
٪٩٦	٪٩٦	مركز تي بي اتش لخدمات العمالة المساعدة	٧٢٩٤٩٧	الإمارات العربية المتحدة

شركة مسار النمو

بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢١ م)، أنشأت المجموعة شركة مسار النمو بملكية بنسبة ٪١٠٠. إن شركة مسار النمو، ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٢٢١٩٣ بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢١ م). إن شركة مسار النمو مرخص لها بتقديم الخدمات المالية.

الشركات التابعة المملوكة من قبل شركة مسار النمو

نسبة الملكية المباشرة كما في ٣١ ديسمبر		اسم الشركة التابعة	السجل التجاري	بلد التأسيس
٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م			
٪٩٠	٪٩٠	شركة أطيفاف للخدمات المساندة ("أطيفاف") (*)	١٠١٠٣٩٣٠٤٥	المملكة العربية السعودية
٪٨٥	٪٨٥	شركة شفاء العربية الطبية (**)	١٠١٠٩٢٨٧١١	المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة نبض للخدمات اللوجستية (***)	١٠١٠٧٣٣٧٩٧	المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة التدريب للتطوير المهني (****)	١٠١٠٧٥٣٧٤٤	المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة استدامة العمليات المحدودة (*****)	١٠١٠٨٤٩٩٨٥	المملكة العربية السعودية

١- معلومات حول المجموعة (تتمة)

(*) بتاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٤٢هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢١)، استحوذت المجموعة على حصة ملكية قدرها ٩٠٪ في شركة أطيفاف للخدمات المساندة "أطيفاف". إن شركة أطيفاف شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٩٣٠٤٥ بتاريخ ١ محرم ١٤٣٥هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٣). إن شركة أطيفاف مرخص لها بتقديم خدمات المساندة.

(**) بتاريخ ١٠ جمادى الآخر ١٤٤٣هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢٢)، استحوذت المجموعة على حصة ملكية قدرها ٨٥٪ في شركة شفاء العربية الطبية. إن شركة شفاء العربية الطبية شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٢٨٧١١ بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٩هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠١٧). إن شركة شفاء العربية الطبية مرخصة مرخص لها بتقديم العمليات الطبية للمستشفيات، وتقديم خدمات الرعاية المنزلية الطبية، والعيادات الطبية المتنقلة، ومراكز تخفيف الآلام، ومراكز الرعاية عن بعد وطب الاتصالات (انظر إيضاح ٤٠).

(***) إن شركة نبض للخدمات اللوجستية شركة ذات مسؤولية محدودة. مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٣٣٧٩٧ بتاريخ ٤ محرم ١٤٤٣هـ (الموافق ١٢ أغسطس ٢٠٢١). إن شركة نبض للخدمات اللوجستية مرخص لها بمزاولة نشاط تقديم الخدمات اللوجستية.

(****) إن شركة التدريب للتطوير المهني شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٥٣٧٤٤ بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٣هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠٢١). إن شركة التدريب للتطوير المهني مرخصة من المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني لتوفير التعليم الثانوي التقني والمهني الخاص، بما في ذلك الحلاقة والطبخ وعمال المطاعم والفنادق.

(*****) إن شركة استدامة العمليات المحدودة شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٤٩٩٨٥ بتاريخ ٢ جمادى الثانية ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٢). إن شركة استدامة العمليات المحدودة مرخص لها بمزاولة نشاط بترميمات المباني السكنية والغير سكنية، الإنشاءات العامة للمباني السكنية، إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع، الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق.

مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة

بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٣هـ (لموافق ٢٦ أبريل ٢٠٢٢ م)، توصل الشركاء في مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة لإتفاق لإعادة هيكلة الحصص وذلك بتملك شركة مهارة للموارد البشرية لحصة مباشرة بنسبة ٩٦٪ بدلاً حصة غير مباشرة بنسبة ٥٩,٥٪. إن مركز تي بي أتش، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ٧٢٩٤٩٧ بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠١٥). إن مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة مرخص له بمزاولة نشاط تقديم خدمات النظافة للمباني والخدمات الأساسية للعقارات السكنية.

١ - معلومات حول المجموعة (تتمة)

مركزتي بي اتش لخدمات العمالة المساعدة (تتمة)

الشركات التابعة المملوكة من قبل مركزتي بي اتش لخدمات العمالة المساعدة

نسبة الملكية المباشرة كما في ٣١ ديسمبر		اسم الشركة التابعة	السجل التجاري	بلد التأسيس
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة ذي بيرفكت هلب ذ.م.م (*)	٧٢٩٤٩٧	الإمارات العربية المتحدة
		شركة تي بي اتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة - شركة شخص واحد ذ.م.م (**)	١٣٣٨٥٢٦	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أم بي ال لصيانة المباني ذ.م.م (***)	١٣٤٤٦٢١	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة يلا فيكست - شركة شخص واحد (****)	١٣٤١٩٢٧	الإمارات العربية المتحدة
		شركة مساند لخدمات التنظيف ("مساند") (****)	١٣٠٤٨١٩	الإمارات العربية المتحدة

(*) إن شركة ذي بيرفكت هلب، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ٧٢٩٤٩٧ بتاريخ ٢٤ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠١٥). إن شركة ذي بيرفكت هلب مرخص لها بمزاولة نشاط تقديم خدمات العمالة المساعدة.

(**) إن شركة تي بي اتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ١٣٣٨٥٢٦ بتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٣٢ هـ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠١١). إن شركة تي بي اتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة مرخص لها بمزاولة نشاط تقديم خدمات النظافة للمباني ومكافحة آفات الصحة العامة.

(***) إن شركة ام بي ال لصيانة المباني، ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ١٣٤٤٦٢١ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٥ هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠١٤). إن شركة ام بي ال لصيانة المباني مرخص لها بمزاولة نشاط تقديم خدمات الصيانة للمباني.

(****) إن شركة يلا فيكست، ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ١٣٤١٩٢٧ بتاريخ ٧ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٣ أبريل ٢٠١٨). إن شركة يلا مرخص لها بمزاولة نشاط تقديم الخدمات في مجال تركيب أنظمة تكييف الهواء والتهوية وتنقية الهواء وصيانتها وتركيب وصيانة المعدات الكهروميكانيكية ومقاولات أعمال السباكة والصرف الصحي وتركيب أنظمة الطاقة الشمسية وأعمال تبييط الأرضيات والجدران ومقاولات أعمال الدهان ومقاولات أعمال النجارة والأرضيات وتثبيت ورق الحائط وأعمال الجبس والتكسية.

(*****) إن شركة مساند، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ١٣٠٤٨١٩ بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٧). مساند شركة مرخص لها بمزاولة نشاط تقديم خدمات النظافة للمباني.

١- معلومات حول المجموعة (تتمة)

فيما يلي بيان بالشركات التابعة التي لديها حقوق ملكية غير مسيطرة هامة بالنسبة للشركة الأم المعدة للقوائم المالية الموحدة:

نسبة حصص الملكية المحتفظ بها من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة				اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
نسبة حقوق التصويت المملوكة من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة		نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
٪١٠	٪١٠	٪١٠	٪١٠	شركة أطيفاف للخدمات المساندة ("أطيفاف")	المملكة العربية السعودية
٪٤	٪٤	٪٤	٪٤	مركز تي بي اتش لخدمات العمالة المساعدة	الإمارات العربية المتحدة
٪١٥	٪١٥	٪١٥	٪١٥	شركة شفاء العربية الطبية	المملكة العربية السعودية

الدخل الشامل الموزع إلى حقوق الملكية غير المسيطرة				اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
حقوق الملكية غير المسيطرة		الدخل الشامل الموزع إلى حقوق الملكية غير المسيطرة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
١,٢٥٠,٢٦٦	٢٥٣,٣٠١	(١,٦٥٨,٠٤٤)	(٩٩٦,٩٦٥)	شركة أطيفاف للخدمات المساندة ("أطيفاف")	المملكة العربية السعودية
(١,١١٦,٦٤١)	(١,٦٢٣,٦٠٩)	(١٠٢,٥٨٠)	(٥٠٦,٩٦٨)	مركز تي بي اتش لخدمات العمالة المساعدة	الإمارات العربية المتحدة
(٨٧٩,٤٨٦)	(١,٣٣٦,٦٦٨)	(٧٤٩,٨٦٠)	(٤٥٧,١٨١)	شركة شفاء العربية الطبية	المملكة العربية السعودية
(٧٤٥,٨٦١)	(٢,٧٠٦,٩٧٦)	(٢,٥١٠,٤٨٤)	(١,٩٦١,١١٥)		

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا إذا ما تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة في إيضاح رقم (٥) "معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية"

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:

- يتم قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة
- يتم قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة
- يتم إثبات التزام المنافع المحددة للموظفين بالقيمة المحددة للموظفين بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة

٣-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة لها. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة للعائدات المتغيرة أو يكون لها حقوق فيها من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال ممارستها السيطرة على الشركة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على الشركة المستثمر فيها الا اذا كان لدى المجموعة التي تسيطر عليها الشركة كما في تاريخ التقرير التالي:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة)؛

- تعرض، أو لديها حقوق في عوائد المتغيرة من إرتباطها بالأعمال المستثمر بها، وفي الشركة المستثمر فيها؛ و

- لديها القدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على عوائد الإستثمار.

وعلى وجه العموم، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عندما تقيم ما اذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما يلي:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع حاملي حقوق التصويت الاخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى،
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة لها

عندما يتوفر عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة، يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة.

ويتم توزيع صافي الدخل وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الاخر بين المساهمين في الشركة الام والحصص غير المسيطرة، حتى لو ان هذا التوزيع قد يؤدي الى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، تجرى تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية الخاصة في المجموعة. وتحذف بالكامل كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين الشركات المجموعة عند التوحيد، وتجري المحاسبة عند التغير في حصة الملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملات ضمن حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المشار إليها أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة حيازة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، فإنها تتمتع بقدرة السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد.

٢- أسس الاعداد (تتمة)

٣-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تراعي المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الشركة المستثمر فيها أم غير كافية لمنحها قدرة السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق تصويت الآخرين ؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين أو الجهات الأخرى ؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى ؛ و
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ القرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين أو الملاك السابقة.

وفي حال فقدان المجموعة السيطرة على الشركات التابعة ، فإنها تقوم بما يلي:

- التوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة،
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لاي حصة ملكية غير مسيطرة
- التوقف عن إثبات فروقات ترجمة العملات المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية،
- إثبات القيمة العادلة للعرض المستلم
- إثبات القيمة العادلة لاي استثمار محتفظ به،
- لإثبات أي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

يتم تسجيل التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

إن الربح والخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر المنسوبة إلى ملاك الشركة وإلى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة. ينسب إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة وإلى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة لحقوق الملكية الموحدة.

إذا فقدت الشركة قدرة السيطرة على شركتها التابعة، فإنها تقوم بالتوقف عن الاعتراف بالموجودات ذات العلاقة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحصص حقوق الملكية غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية، بينما يتم الاعتراف بأي مكاسب أو خسارة ناتجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات ما بين المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

وتطبق الشركة وشركاتها التابعة فترة التقرير المالي ذاتها.

٢- أسس الأعداد (تتمة)

٤-٢ تجميع الأعمال والشهرة

يتم استخدام طريقة المحاسبة في الاستحواذ لحساب الاستحواذ على الشركات التابعة. يتم قياس تكلفة الشراء بالقيمة العادلة للأصل الممنوح أو المطلوبات المتكبدة أو المفترضة في تاريخ الحيازة ، بالإضافة إلى التكاليف المنسوبة مباشرة للاستحواذ. يتم تسجيل الزيادة في تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات القابلة للتحديد المقتناه والمطلوبات المفترضة كشهرة. يتم اختبار الشهرة سنويًا لتحديد انخفاض القيمة وإدراجها بالتكلفة بعد خصم خسائر انخفاض القيمة ، إن وجدت. يتم احتساب التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها وتدرج في المصاريف الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال ، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة من أجل التصنيف والتخصيص المناسبين وفقًا للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن ذلك فصل المشتقات المتضمنة في العقود الأصلية من خلال عملية الاستحواذ.

يتم الاعتراف بأي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قياس جميع المقابل المحتمل (باستثناء المصنف كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يعاد قياسه ويتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئيًا على أنها زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات القابلة للتحديد المقتناه والمطلوبات المتكبدة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناه تزيد عن إجمالي المقابل المحول ، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الموجودات المقتناه وجميع المطلوبات المتجملة ، وتراجع الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ إلى يتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. إذا كان لا يزال ينتج عن إعادة التقييم زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناه على إجمالي المقابل المحول ، يتم الاعتراف بالمكاسب في قائمة الدخل الشامل الموحدة كأرباح شراء صفقة.

بعد الاعتراف المبدئي ، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصًا أي خسائر انخفاض متراكمة في القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة ، يتم تخصيص الشهرة المكتسبة من اندماج الأعمال ، من تاريخ الاستحواذ ، لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة ("الوحدات المنتجة للنقد") التي من المتوقع أن تستفيد من الدمج ، بغض النظر عما إذا كانت الموجودات الأخرى أو مطلوبات الشراء يتم تخصيصها لتلك الوحدات.

عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة منتجة للنقد ويتم التخلص من جزء من العملية ضمن تلك الوحدة ، يتم تضمين الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف بناءً على القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

٥-٢ عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر عملة العرض والعملة الوظيفية للمجموعة ويتم تقريبها الى اقرب ريال سعودي ما لم يرد خلاف ذلك

٣- الأحكام المحاسبية والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المصرح عنها للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات بتاريخ إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية. استخدمت المجموعة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المطلوبات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات بشأن مطلوبات البرنامج ويتم تحديدها باستخدام عمليات التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. يتعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. وبشكل دوري،

تقوم إدارة المجموعة بالتشاور مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على مطلوبات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العملات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتوافق مع المنافع التي يتم دفعها، ويتم استقرارها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة لالتزام المنافع المحددة.

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات دعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

٣- الأحكام المحاسبية والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات (تتمة)

اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية للسنوات الأربع إلى الست القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس مطلوبات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على المجموعة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التقييم الائتماني المستقل).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة وموجودات العقود

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة وموجودات العقود. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي نوع العملاء). يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها الخاصة بالمجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة وموجودات العقود (تتمة)

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. لمزيد من المعلومات، أنظر ايضاح (٨ و ٩ و ١٠).

٣- الأحكام المحاسبية والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات (تتمة)

اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة

تقوم إدارة المجموعة سنويًا على الأقل باختبار ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة. يتطلب ذلك تقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية والتي تم تخصيص الشهرة إليها. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المطبقة عند تحديد القيمة الحالية وتوضيحها بمزيد من التفصيل في الإيضاح (١٥) حول القوائم المالية الموحدة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق التي يمكن ملاحظتها حيثما أمكن ذلك، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً، يلزم وجود درجة من الحكم في تحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية.

الأحكام المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

إن للأحكام التالية أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

تحديد السيطرة والتأثير الهام

أحكام الإدارة عند تقويم السيطرة على الشركات التابعة الموحدة:

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر إدارة المجموعة أن المجموعة تسيطر على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة بشأنها لمخاطر أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على قيمة تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركات المستثمر فيها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند تقويم فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك الترتيبات التعاقدية والأخرى التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عائدات الشركات المستثمر فيها.

إن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف على تلك الأنشطة ذات العلاقة وطريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها.

يتعين إجراء الأحكام خاصة عند امتلاك المجموعة حصة ملكية وحقوق تصويت بنسبة ٢٠٪ فأكثر واعتقاد الإدارة بأنها لا تمارس "سيطرة" أو "سيطرة مشتركة" على هذه الشركة المستثمر فيها.

بالنسبة لهذه الشركة المستثمر فيها، خلصت إدارة المجموعة إلى أنها تمارس "تأثيراً هاماً" وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. يعرف التأثير الهام بأنه القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها وليس "سيطرة" أو "سيطرة مشتركة". تقدم المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية مؤشرات مختلفة حول "التأثير الهام"، بما في ذلك التمثيل في مجلس الإدارة والمشاركة في عملية صياغة السياسات.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا الاستثمار في الشركة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

٣- الأحكام المحاسبية والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات (تتمة) الأحكام المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية (تتمة)

الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم المجموعة دورياً بمراجعة الأعمار الانتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد بأن طريقة وسنة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

الأحكام عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التجديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة عقد الإيجار في حال ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أن يتم تجديده (أو لن يتم إنجائه). تقوم المجموعة عند بدء الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيارات التجديد. تقوم المجموعة بإعادة تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذه الخيارات إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

٤- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م والتي لم يكن لتطبيقها أي أثر جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية.

١-٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة جارية التأثير

تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)

يغير التعديل تاريخ انتهاء فترة سريان الإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، بحيث يطلب من المنشآت تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ عقود التأمين وتعديلاته

تتطلب التعديلات أن يتم قياس مطالبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء، وتوفر طريقة قياس وعرض موحدة لجميع عقود التأمين. تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة والقائمة على المبادئ لعقود التأمين. تتناول هذه التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ أيضاً المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ عقود التأمين في عام ٢٠١٧ م.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢ (الإفصاح عن السياسات المحاسبية)

تتطلب التعديلات أن تفسح المنشأة عن سياساتها المحاسبية الجوهرية، بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. مزيد من التعديلات تشرح كيف يمكن للمنشأة تحديد السياسة المحاسبية الجوهرية. يتم إضافة أمثلة على متى يحتمل أن تكون السياسة المحاسبية الهامة. لدعم التعديل، وضع المجلس أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢.

٤- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٨ (تعريف التقديرات المحاسبية)

وتحل التعديلات محل تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف للتقديرات المحاسبية. طبقاً للتعريف الجديد فإن التقديرات المحاسبية تشكل "مبالغ نقدية في القوائم المالية التي تخضع لعدم اليقين بشأن القياس". تقوم المنشآت بوضع تقديرات محاسبية إذا كانت سياسات المحاسبة تتطلب قياس البنود الواردة في القوائم المالية بطريقة تنطوي على عدم يقين في القياس. وتوضح التعديلات أن أي تغيير في التقدير المحاسبي ينتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة ليس تصحيحاً للخطأ.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢) توضح التعديلات أن إعفاء الاعتراف الأولي لا ينطبق على المعاملات التي تنشأ فيها فروق مؤقتة قابلة للخصم وخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولي.

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية التأثير حتى تاريخ إصدار القوائم المالية والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م، مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

٤-٢ المعايير الصادرة وغير سارية التأثير

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة" تهدف التعديلات إلى تعزيز الاتساق في تطبيق المتطلبات عن طريق مساعدة الشركات على تحديد ما إذا كان يجب تصنيف الديون والمطلوبات الأخرى التي لها تاريخ سداد غير مؤكد على أنها متداولة (مستحقة أو يحتمل أن تكون مستحقة السداد خلال سنة واحدة) أو غير متداولة في قائمة المركز المالي.

التزام الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستثمار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦) ويوضح التعديل كيف يقيس البائع - المستأجر فيما بعد معاملات البيع وإعادة الإستئجار التي تستوفي الشروط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ ليتم المحاسبة عنها على أنها عملية بيع.

المطلوبات غير المتداولة المقترنة باشتراطات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١) يوضح التعديل كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) تتعلق التعديلات بمعالجة البيع أو المساهمة في الموجودات من المستثمر في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك.

المعيار الدولي للاستدامة رقم (١) المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية ذات الصلة بالاستدامة يتطلب أن تقوم المنشأة بالإفصاح عن المعلومات حول جميع المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة التي يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على التدفقات النقدية للمنشأة أو حصولها على التمويل أو تكلفة رأس المال على المدى القصير أو المتوسط أو الطويل (ويشار إليها مجتمعة باسم "المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة التي يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على آفاق المنشأة"). يصف المعيار الدولي للاستدامة رقم (١) كيفية إعداد المنشأة للإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة والتقرير عنها. كما يحدد المتطلبات العامة لمحتوى وعرض تلك الإفصاحات بحيث تكون المعلومات التي يتم الإفصاح عنها مفيدة للمستخدمين في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للمنشأة.

٤- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

٤-٢ المعايير الصادرة وغير سارية التأثير (تتمة)

المعيار الدولي للاستدامة رقم (١) المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية ذات الصلة بالاستدامة (تتمة)

يتطلب أن تفصح منشأة عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ التي يتوقع أن تؤثر على التدفقات النقدية للمنشأة أو حصولها إلى التمويل أو تكلفة رأس المال على المدى القصير أو المتوسط أو على المدى الطويل (يشار إليها مجتمعة باسم "المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ التي يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على آفاق المنشأة").

يحدد المعيار الدولي الاستدامة رقم ٢ متطلبات الإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ للمنشأة لتمكين مستخدمي التقارير المالية ذات الأغراض العامة من فهم ما يلي:

- (أ) عمليات الحوكمة والضوابط والإجراءات التي تستخدمها المنشأة لرصد المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ وإدارتها والإشراف عليها
- (ب) استراتيجية المنشأة لإدارة المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ؛
- (ت) العمليات التي تستخدمها المنشأة لتحديد المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ وتقييمها وتحديد أولوياتها ومراقبتها، بما في ذلك ما إذا كانت هذه العمليات مدمجة في عملية إدارة المخاطر الشاملة للمنشأة وكيفية إجراؤها؛ و
- (ث) أداء المنشأة فيما يتعلق بالمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ، بما في ذلك التقدم نحو أي أهداف متعلقة بالمناخ قامت بتحديدها، وأي أهداف مطلوب تحقيقها بموجب القانون أو اللوائح.

٥- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. وتتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من "الهامة". ولم ينتج عن التعديلات أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، ولم تغير بشكل جوهري معلومات السياسة المحاسبية المفصّل عنها.

وفيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية التي استخدمتها المجموعة في اعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

(أ) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الاصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الاصل او هناك نية لبيعه او استخدامه خلال دورة العمل العادية.
- محتفظ بالاصل بشكل رئيسي من اجل المتاجرة
- توقع تحقق الاصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- كونه نقداً او في حكم النقد الا اذا كان محظوراً تبادلاً الاصل او استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الاقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

٥- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

a. تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول او غير متداول (تتمة)

- يتم تصنيف جميع الموجودات الاخرى كموجودات غير متداولة.
- يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:
- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية.
 - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من اجل المتاجرة.
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الاقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
- يتم تصنيف جميع المطلوبات الاخرى كمطلوبات غير متداولة.

ب) قياس القيمة العادلة

- تقوم المجموعة بقياس الادوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحد.
- القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع موجودات او سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على اسس تجارية بتاريخ القياس.
- يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الموجودات او تحويل المطلوبات ستتم اما:
- في السوق الرئيسي لهذه الموجودات او المطلوبات، او
 - في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات او المطلوبات.
- يجب ان يكون لدى المجموعة القدرة على ان تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي او السوق الاكثر منفعة.
- تقاس القيمة العادلة للموجودات او المطلوبات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الموجودات والمطلوبات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، يتم الاخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الافضل والاقصى له او عن طريق بيعه لمتعاملين اخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الافضل والأقصى.
- تستخدم المجموعة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولةً استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

٥- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ب) قياس القيمة العادلة (تتمة)

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة أدناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (الغير معدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

ج) العملات الأجنبية - المعاملات والارصدة

تسجل المعاملات بالعملية الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملية أجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات أساساً. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود الغير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لذلك البند. (أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر، والبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في الأرباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر).

د) نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها لدى البنوك والمحافظ الاستثمارية، وجميعها متاحة للاستخدام من قبل المجموعة ما لم ينص على خلاف ذلك ولها فترات استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

هـ) ودائع المرابحة لأجل

تمثل ودائع المرابحة لأجل ودائع لدى بنوك تجارية محلية وفترة استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء ويتوقع تسويتها خلال سنة من تاريخ السنة المالية.

٥- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

و) ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية حق المجموعة في مبلغ المقابل غير المشروط (أي أن استحقاق المقابل يعتمد على مرور الوقت). راجع السياسة المحاسبية للموجودات المالية.

ز) موجودات ومطلوبات العقود

عند قيام أحد طرفي العقد بالأداء، يتعين على المنشأة عرض العقد في قائمة المركز المالي الموحدة كموجودات عقود أو مطلوبات عقود استناداً إلى العلاقة بين أداء المنشأة وقيام العميل بالسداد. تمثل موجودات العقود حق المنشأة في العوض مقابل الخدمات التي قامت المنشأة بتحويلها إلى العميل. وتمثل مطلوبات العقود التزام المنشأة بتحويل الخدمات إلى العميل، والتي استلمت المنشأة مقابلها العوض (أو أن العوض مستحق) من العميل.

ح) مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

يتم الاعتراف بالمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى بقيمة المبالغ المدفوعة لموردي الخدمات مقابل خدمات سيتم استلامها في المستقبل، أو بقيمة المبالغ التي تم دفعها لأطراف خارجية وسيتم استردادها في المستقبل.

ط) تأشيرات مشتراة ومتاحة ومستخدمة وتكاليف الاستقدام

التأشيرات المشتركة

تمثل التأشيرات المشتركة المبالغ المدفوعة للجهات الحكومية مقابل إصدار تأشيرات استقدام للقوى العاملة وتسجل بالتكلفة كتأشيرات متاحة. تشمل التكاليف على كافة تكاليف الشراء المدفوعة للجهات الحكومية للحصول على تأشيرات استقدام القوى العاملة.

التأشيرات المتاحة والمستخدمة وتكاليف الاستقدام

تمثل التأشيرات المتاحة الرصيد غير المستخدم من التأشيرات الصادرة من الحكومة. ووفقاً للنظام السعودي، يجوز للمجموعة عند رغبتها أن تسترد بالكامل المبالغ المدفوعة للحصول على التأشيرات المشتركة، تصنف التأشيرات المتاحة ضمن الموجودات المتداولة، يتم تحويل التأشيرات من "تأشيرات متاحة" إلى "تأشيرات مستخدمة" وتطفأ في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى المدة وفقاً لمدة عقد العمل.

تمثل تكاليف الاستقدام المبلغ المدفوع لوكالات الاستقدام نظير الخدمات التي تم الحصول عليها. يتم إطفاء هذه التكاليف عند تفعيل التأشيرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى المدة وفقاً لعقد العمل.

يتم شطب مبلغ الرصيد غير المطفأ من التأشيرات المستخدمة وتكاليف الاستقدام مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في حالة إنهاء العقد أو حدوث أي شيء يمنع استمرار الخدمة.

يتم تصنيف التأشيرات المستخدمة وتكاليف الاستقدام كموجودات متداولة إذا كان من المتوقع استخدامها خلال سنة اعتباراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، وإلا يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.

٥- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ط) تأشيريات مشتراة ومتاحة ومستخدمة وتكاليف الاستقدام (تتمة)

رسوم الإقامة وتصاريح العمل

يتم إطفاء رسوم الإقامة وتصاريح العمل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى سنة واحدة وفقاً لصلاحيات تلك التصاريح.

ي) ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء هذه البنود. تقيد مصاريف الإصلاح والصيانة كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة التي يتم تكبيدها فيها. تتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الموجودات المعنية. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

يمثل حساب مشاريع تحت التنفيذ الموجودات في مرحلة الإنشاء أو التطوير. يتم تحويل مشاريع تحت التنفيذ إلى الفئة الملائمة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات (وفقاً لطبيعة الأصل) بعد إحضار الأصل إلى الموقع و/ أو الحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو المنشود من قبل الإدارة. تشمل تكلفة أي بند من بنود المشاريع تحت التنفيذ على سعر الشراء وتكلفة الإنشاء/ التطوير وأية تكاليف متعلقة مباشرة بإنشاء أو شراء هذا البند الذي تريده الإدارة. تتم رسملة التكاليف المرتبطة باختبار بنود المشاريع تحت التنفيذ (قبل إتاحتها للاستخدام) بعد خصم المتحصلات من بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. إن الأراضي والمشاريع تحت التنفيذ لا يتم استهلاكها ولا إطفائها. يحسب الاستهلاك بدءاً من تاريخ توفر بند الممتلكات والآلات والمعدات القابلة للاستهلاك للغرض الذي أنشئ من أجله. ويتم احتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

عدد السنوات	البند
٢٠ - ٤٠	مباني
١٠ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر	تحسينات على مباني مستأجرة
١٠	أثاث وتركيبات
٤ - ١٠	معدات مكتبية
٤	سيارات

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية، وإدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات سنوياً، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً، بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وذلك خلال الفترة التي يتم فيها التوقف عن إثبات الأصل.

(ي) ممتلكات ومعدات (تتمة)

يتم تخفيض القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات فوراً إلى قيمتها القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة لها.

(ك) الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وذلك خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تتضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة إطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

تتم رسملة المصاريف اللاحقة وذلك فقط وذلك عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية التي يتضمنها الأصل المحدد الذي تتعلق به تلك المصاريف. يتم إثبات كافة المصاريف الأخرى والتي تشمل النفقات على الشهرة والعلامات التجارية المكونة داخلياً في الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

يتم احتساب الإطفاء اعتباراً من تاريخ توفر الموجودات غير الملموسة للاستخدام المنشود منها، ويتم احتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

البند	عدد السنوات
تراخيص تديبير	١٠
علاقات العملاء	٢
علامات تجارية	١٠
عقود عملاء	١٠-٥
موجودات غير ملموسة أخرى	٤

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدتها أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي غير محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" على أساس مستقبلي. يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ك) عقارات استثمارية

تتكون عقارات استثمارية من العقارات التي يتم الاحتفاظ بها بغرض تحقيق دخل إيجار أو الزيادة الرأسمالية في قيمتها أو كلاهما. يتم تصنيف العقارات المقتناة بموجب عقود الإيجار كعقارات استثمارية، وذلك عندما يتم الاحتفاظ بها بهدف تحقيق دخل إيجار أو زيادة رأس المال أو كلاهما، وليس للبيع خلال دورة الأعمال العادية أو للأغراض الإدارية.

يتم في الأصل، قياس عقارات استثمارية بالتكلفة، شاملة تكاليف المعاملات. تشمل تكاليف المعاملات على مصاريف التحويل والأتعاب المهنية لقاء الخدمات القانونية وعمولات الإيجار الأولية كي يكون العقار جاهزاً للتشغيل. تشمل القيمة الدفترية أيضاً على التكاليف المتعلقة بإحلال جزء من عقارات استثمارية القائمة عند تكبد تلك التكاليف في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وبعد الإثبات الأولي لها، أي بعد إكمالها، تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي والمشاريع قيد الإنشاء. يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ توفر بند العقار الاستثماري القابل للاستهلاك للغرض الذي أنشئ من أجله. ويتم احتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات وتحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

تتم التحويلات إلى/ من العقارات الاستثمارية فقط عند وجود تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويلات من العقارات الاستثمارية إلى العقارات المشغولة من قبل المالك، تعتبر التكلفة المفترضة بشأن المحاسبة اللاحقة بمثابة القيمة العادلة بتاريخ تغير الاستخدام. وعندما تصبح العقارات المشغولة من قبل المالك عقارات استثمارية، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذه العقارات طبقاً للسياسات المتبعة بشأن الممتلكات والمعدات حتى تاريخ تغير الاستخدام.

يتم التوقف عن إثبات العقارات الاستثمارية أما عند استبعادها أو سحبها من الاستخدام بصورة نهائية وعدم توقع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. ويتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة وذلك في فترة التوقف عن الإثبات.

تطبق المجموعة معدلات الاستهلاك السنوية التالية على العقارات الاستثمارية:

عدد السنوات	البند
٤٠	مباني

يتم إثبات أرباح / (خسائر) هذه الاستثمارات عند بيعها، كما يتم إثبات الدخل من عقود إيجار الممتلكات العقارية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٥- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ل) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل.

وتتمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى.

وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد.

وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة، عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في حساب الهبوط في القيمة على موازنات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. وعادة ما تغطي هذه الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة. يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصاريف الملائمة لوظيفة الموجودات التي تعرضت لهبوط في القيمة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الهبوط المثبتة مسبقاً للموجودات غير المالية، عدا الشهر، لم تعد موجودة أو قد انخفضت. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

م) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً، باستثناء الشهر، فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للإسترداد للأصل منذ الاعتراف بآخر خسارة انخفاض في القيمة. هذا الانعكاس محدود بحيث لا يتجاوز المبلغ القابل للإسترداد ما كان يمكن أن يكون عليه المبلغ الدفترى، بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. ويعترف بهذا الانعكاس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٥- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ن) إستثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي تلك التي تمتلك فيها المجموعة استثمار طويل الأجل يتراوح ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت وتمارس عليها تأثيراً هاماً.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، وبموجبها تشتمل القوائم المالية الموحدة على حصة ملائمة في النتائج والاحتياطات والأرباح المبقاة للمنشآت لما بعد الشراء بناءً على آخر قوائم مالية مراجعة لها. وفي الحالات التي لم تعد فيها المجموعة قادرة على ممارسة السيطرة العملية أو التأثير الهام على السياسات المالية والتشغيلية للمجموعة المستثمر فيها، فإنه تتم المحاسبة عن هذه الاستثمارات بالتكلفة.

يتم التوقف عن تطبيق طريقة حقوق الملكية إذا أصبحت قيمة الاستثمار صفراً نتيجة للخسائر المستمرة في الشركة الزميلة (إلا إذا كانت المجموعة ضامنة لمطلوبات المنشآت أو كانت ملتزمة بتقديم دعم مالي إضافي لها). ويتم استثناء تطبيق طريقة حقوق الملكية إذا حققت المنشآت لاحقاً أرباحاً صافية تساوي صافي الخسائر خلال فترة التوقف عن طريقة تطبيق حقوق الملكية.

س) تأمينات محتجزة

تمثل التأمينات المحتجزة المبالغ المساوية لراتب شهرين تم تحصيلها من العملاء كتأمينات ومحتفظ بها لدى المجموعة لحين استكمال/إنهاء عقود القوى العاملة. وعند إنهاء العقد أو وقوع أي شيء يحول دون استمرار الخدمة، تقوم المجموعة باسترداد الرصيد أو استخدامه لقاء المبالغ القائمة المستحقة من العملاء. وعليه، يتم إظهار التأمينات المحتجزة ضمن المطلوبات المتداولة.

ع) مطلوبات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر والبدلات، المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بشأن خدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المالية، وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات ضمن الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

ف) مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

يمثل برنامج المنافع المحددة الأساسي الخاص بالمجموعة برنامج مكافأة نهاية الخدمة بمبلغ مقطوع. يمثل التزام المنافع المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة القيمة الحالية للالتزام المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية. إن هذا البرنامج غير ممول، الأمر الذي يعني قيام المجموعة بدفع المنافع حال استحقاقها عند ترك الموظفين للعمل.

يتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، وتكون لها شروط تقارب شروط المطلوبات ذات العلاقة. وفي حالة عدم وجود أسواق عميقة لسندات الشركات عالية الجودة، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تم تحديد معدل الخصم وفقاً للعائدات الملاحظة على السندات الحكومية السعودية.

٥- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ف) مطلوبات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

يتوقف التزام المنافع المحددة أيضاً على الافتراضات المتعلقة بالزيادات المستقبلية في الرواتب والمعدل الذي من المتوقع عنده ترك الموظفين والعمالة للعمل. افترضت المجموعة أن الرواتب ستزيد بمعدل ١٠٪ سنوياً بالنسبة للموظفين و ٠٪ بالنسبة للعمالة والمزلية، وذلك لتوفير الاستقرار لقائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تعتبر معدلات استقالة الموظفين مرتفعة للغاية، لكن يمكن أن تتغير بسرعة من سنة لأخرى. عليه، تقوم المجموعة بتحديث هذا الافتراض من سنة لأخرى تماشيًا مع تطور الخبرات الجديدة.

يتم احتساب تكاليف التمويل بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة. يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمطلوبات المنافع المحددة للموظفين وكذلك الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. إن أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم إدراجها كإعادة قياس في قائمة الدخل الشامل الآخر. تأخذ عملية التقويم الاكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي بالإضافة إلى السياسة الخاصة بالمجموعة.

ص) توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات المطلوبات المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح للمساهمين في الشركة الأم عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد يتوقف على تقدير الشركة. وطبقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين، ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية. تقيد توزيعات الأرباح المحلية عند الإعلان عنها والموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة.

ق) إيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل أو يتضمن إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. يمثل الاتفاق أو يتضمن إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، أو أن الاتفاق يمنح حق استخدام أصل أو موجودات معينة حتى لو لم يكن هذا الحق مذكوراً صراحة في العقد.

المجموعة كمستأجر

يتم الاعتراف بعقد الإيجار كموجودات حق الاستخدام مع مطلوباته المقابلة في التاريخ الذي تصبح فيه الموجودات المستأجرة جاهزة للإستخدام من قبل المجموعة. يتم تخصيص كل دفعة من دفعات عقد الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم الاعتراف بتكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى مدة الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الانتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، وعلى أساس القسط الثابت.

٥- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ق) إيجارات

تقاس موجودات حق الاستخدام بداية بالتكلفة وتتكون مما يلي:

- مبلغ القياس الأولي لإلتزام عقد الإيجار،

- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار ناقص أي حوافز إيجار مستلمة،

- أي تكاليف مباشرة أولية، و

- تكاليف الاسترداد، متى تنطبق.

مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) مطروحا منها أي حوافز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات الإيجار المتغيرة المعتمدة على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن المجموعة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة المجموعة لخيار الإلغاء.

بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض المتزايد بالمجموعة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود بمدة إيجار ١٢ شهر أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالمجموعة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي بالمجموعة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار طويلة الأجل كمصاريف مدفوعة مقدما ويتم اطفائها بطريقة القسط الثابت حسب مدة العقد.

ر) الأدوات المالية

الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الإعراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

٥- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ر) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)موجودات مالية بالتكلفة المستنفدة

بعد القياس الاولي، تقاس تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح او الخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، او هبوط قيمته. تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المستنفدة في المجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية وودائع المراجعة لأجل.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية التي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف عدا عن "الإحتفاظ للتحصيل" أو "الإحتفاظ للتحصيل والبيع" والموجودات المالية التي تدفقاتها النقدية التعاقدية لا تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى تعاملات سوق نشط أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يكون هناك سوق نشط.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل لا رجعة فيه كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢ "الأدوات المالية: العرض" ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند ثبوت حق الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تكون هذه المكاسب مسجلة في الدخل الشامل الأخر. أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لا تخضع لتقييم انخفاض القيمة.

استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، او
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمّت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان المجموعة لم تحوّل ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.
- إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به إذا لم تحوّل ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحوّل والمطلوبات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.
- ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبته المجموعة بسداده، أيهما أقل.

٥- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ر) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بخسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولي، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهرا (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولي، يجب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة مدخلا مبسطا في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، قامت المجموعة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الإعراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض ودائون تجاريون أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض والسلف

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح او الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد المطلوبات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام او الغاؤه او انتهاء الالتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي او أن تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات تحدثان في نفس الوقت.

٥- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ش) مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود مطلوبات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف تكون ضرورية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريبا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمطلوبات. يتم إثبات الزيادة في الخصم كتكلفة تمويل.

ت) مخصص الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية وفقا لتعليمات ومتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يتم اثبات مخصص الزكاة في نهاية السنة المالية ضمن بنود قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، كما يتم اثبات الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن نفس البند في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

ث) ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والموجودات بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء موجودات أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

خ) المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي:

- يقوم بأنشطة يمكن أن تتحقق منه إيرادات وتتكد فيها مصاريف،
- يتم تحليل نتائج عملياته باستمرار من قبل الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقويم الأداء، و
- تتوفر بشأنه معلومات مالية.

يتم تنظيم وإدارة الأعمال التشغيلية الخاصة بالمجموعة بصورة مستقلة وفقاً لطبيعة الخدمات المقدمة، ويمثل كل قطاع وحدة استراتيجية تقدم منتجات مختلفة للسوق الخاصة به.

٥- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(خ) المعلومات القطاعية (تتمة)

لأغراض إدارية، تم تقسيم المجموعة إلى ٣ قطاعات رئيسية، بناءً على خدمات توريد القوى العاملة كما هو مبين أدناه:

- قطاع الشركات: تقوم المجموعة بتوريد القوى العاملة للشركات، التي تشكل جزءاً من الإيرادات الناتجة من قطاع الشركات الخاص بها.

- قطاع الأفراد: تقوم المجموعة بتوريد القوى العاملة للأفراد حسب احتياجاتهم (مثل الممرضات والخدم وغير ذلك)، والتي تشكل جزءاً من الإيرادات الناتجة من قطاع الأفراد.

- إدارة المرافق: تقوم المجموعة بتوريد القوى العاملة للشركات للقيام بأعمال النظافة وصيانة المباني، التي تشكل جزءاً من الإيرادات الناتجة من قطاع إدارة المرافق.

القطاع الجغرافي عبارة عن مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تزاوُل أنشطة مدرة للإيرادات في بيئة اقتصادية معينة وتعرض لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك العاملة في بيئات اقتصادية أخرى. تتم عمليات المجموعة في كل من المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة.

(ذ) إثباتات الإيرادات

تقوم المجموعة بإثباتات الإيرادات عند استلام واستهلاك العميل للخدمات المقدمة من قبل المجموعة على مدى فترة زمنية وعند نقطة زمنية محددة، أي عدد أيام تقديم الخدمات، وساعة الخدمة، وهو ما يتفق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

يتم قياس الإيرادات على أساس العرض المحدد في العقد المبرم مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف أخرى. تقوم المجموعة بإثباتات الإيرادات عند تقديم الخدمات إلى العملاء. يتم إثباتات إيرادات العقود بناءً على خدمات الأيدي العاملة المقدمة إلى العملاء (تمثل الخدمات التزام الأداء المنصوص عليه في العقد) على مدى فترات هذه العقود.

العوض المتغير

إذا كان العوض المتعهد به في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ العوض الذي تستحقه المجموعة مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

مكون التمويل الهام

تقوم المجموعة بتعديل مبلغ العوض المتعهد به، إن وجد، بشأن القيمة الزمنية للنقود إذا تضمن العقد مكون تمويل هام.

قياس التقدم نحو الوفاء الكامل بالتزام الأداء

يتم الوفاء بالتزام الأداء (تقديم الخدمات) على مدى الزمن. تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لقياس مدى الوفاء بالتزام. تقوم المجموعة باستخدام طريقة المدخلات كأساس لقياس الأداء المنجز حتى تاريخه.

٥- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ذ) إثبات الإيرادات (تتمة)

تكاليف العقود

يتم إثبات تكاليف العقود كمصاريف ما لم يكن لدى المجموعة توقعات معقولة باسترداد هذه التكاليف من العملاء وفي الحالات التي يمكن فيها استرداد هذه التكاليف من العملاء. تقوم المجموعة بإطفاء هذه التكاليف بصورة منتظمة، بما يتفق مع تحويل الخدمات إلى العميل. تقوم المجموعة بإثبات تكاليف العقود إذا:

- كانت التكاليف تتعلق مباشرة بالعقد أو بعقد متوقع يمكن للمجموعة تحديده بشكل خاص.
- كانت التكاليف تدر موارد للمجموعة أو تعززها وتستخدم في الوفاء (أو في الاستمرار في الوفاء) بمطلوبات الأداء في المستقبل.
- كان من المتوقع استرداد التكاليف الإضافية للحصول على العقد مع العميل.
- كان من الممكن عدم تكبد هذه التكاليف في حالة عدم الحصول على العقد أو في حالة عدم التحديد من قبل المجموعة لعقد متوقع.
- تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد (أو عقد محدد متوقع) على ما يلي:

أ. العمالة المباشرة،

ب. المواد المباشرة،

ج. تكاليف التخصيص التي تتعلق مباشرة بالعقد أو أنشطة العقد،

د. التكاليف التي من الواضح أنها قابلة للتحميل على العميل بموجب العقد، و

هـ. التكاليف الأخرى المتكبدة فقط بسبب إبرام المنشأة للعقد.

اعتبارات الأصيل مقابل الوكيل

قامت المجموعة بإجراء تقييم للترتيبات الخاصة بها لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل، وتقوم بإثبات الإيرادات على أساس إجمالي، أو تعمل كوكيل، وتقوم بإثبات الإيرادات على أساس الصافي. وفي هذا التقييم، أخذت المجموعة بعين الاعتبار ما إذا قامت بالحصول على السيطرة على الخدمات المحددة قبل تحويلها إلى العميل، وكذلك المؤشرات الأخرى مثل الطرف المسؤول بصورة رئيسية عن أداء الخدمات، ومخاطر البضاعة، وحرية تحديد السعر. وقد تبين للمجموعة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات.

متطلبات العرض والإفصاح

قامت المجموعة بتفصيل الإيرادات المثبتة من العقود المبرمة مع العملاء إلى فئات تبين مدى تأثير طبيعة الإيرادات والتدفقات النقدية وقيمتها وتوقيتها وعدم التأكد منها بالعوامل الاقتصادية. انظر الإيضاح (٢٨) للاطلاع على الإفصاح المتعلق بالإيرادات المفصلة.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الربح من ودائع المراجعة لأجل على أساس مبدأ الاستحقاق. كما يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

ض) التكاليف والمصاريف

تصنف التكاليف المرتبطة مباشرة بتقديم الخدمات كتكلفة إيرادات. تصنف المصاريف المتعلقة بالتسويق وأنشطة الدعاية والترويج كمصاريف تسويق. تصنف كافة المصاريف الأخرى غير المباشرة كمصاريف عمومية وإدارية.

٥- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ظ) تحويل العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بالعملية الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات أساساً. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود الغير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لذلك البند. (أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر، والبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في الأرباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر).

غ) مطلوبات محتملة

يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة عندما يكون لدى المجموعة التزام محتمل نتيجة لأحداث سابقة، والتي لن يتم تأكيد وجودها إلا من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة المجموعة؛ أو على المجموعة إلتزام قانوني أو ضمني حالي ناشئ عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الإلتزام، أو لا يمكن قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية.

أ) مطلوبات محتملة

يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة عندما يكون لدى المجموعة التزام محتمل نتيجة لأحداث سابقة، والتي لن يتم تأكيد وجودها إلا من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة المجموعة؛ أو على المجموعة إلتزام قانوني أو ضمني حالي ناشئ عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الإلتزام، أو لا يمكن قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية.

بب) أسهم الخزينة

أسهم الخزينة هي أدوات حقوق ملكية خاصة بالمجموعة، يتم إثبات أسهم الخزينة بالتكلفة، يتم عرض أسهم الخزينة خصماً من حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية والمبلغ المقابل، في حالة إعادة إصدارها، كعلاوة إصدار أو خصم في حقوق الملكية. تم تخصيص أسهم الخزينة لغرض تأسيس برنامج أسهم موظفي الشركة (خطة الحوافز طويلة الأجل) والتي تم الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة غير العادية.

جج) الأحداث اللاحقة

يتم تأثير القوائم المالية الموحدة بالأحداث اللاحقة التي تتطلب تعديل القوائم المالية الموحدة في حين أنه يتم الإفصاح عن الأحداث اللاحقة التي لا تتطلب تعديل القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(بالريال السعودي)

٦- نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٩,٣٢١,٥٢٨	٧٧,٣٤١,٩٦٨	نقد لدى البنوك
٢٠,٧٢٩,٣٦٩	-	ودائع مربحة قصيرة الأجل (*)
٣,٥٢٢,٧٧٨	١,٦٣٦,٥٣٩	نقد في الصندوق
٨٣,٥٧٣,٦٧٥	٧٨,٩٧٨,٥٠٧	الإجمالي

(*) تمثل ودائع مربحة قصيرة الأجل ودائع لدى بنوك تجارية محلية وفترة استحقاقها أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء. يتم تحديد أسعار العمولات المتغيرة على ودائع المربحة لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على أساس الأسعار التجارية السائدة في السوق. بلغت قيمة الإيرادات من ودائع مربحة قصيرة الأجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١,٦٧٦,٨٦٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٩٤,٣٠٥ ريال سعودي) (إيضاح ٣٣).

٧- ودائع المربحة لأجل

تمثل ودائع المربحة لأجل ودائع لدى بنوك تجارية محلية وفترة استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء ويتوقع استحقاقها خلال سنة من تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم تحديد أسعار العمولات المتغيرة على ودائع المربحة لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على أساس الأسعار التجارية السائدة في السوق. بلغت قيمة الإيرادات من ودائع المربحة لأجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١٠٣,٨٨٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤١٥,٥٣٤ ريال سعودي) (إيضاح ٣٣).

٨- ذمم مدينة تجارية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٧٦,٩١٨,٩٦٥	٣١٣,٤٧١,٤٧٨	ذمم مدينة تجارية
٢,٧٠٦,٩٥٨	٣,٨٧٧,٦٢٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٢٧٩,٦٢٥,٩٢٣	٣١٧,٣٤٩,١٠٣	
(٣٥,٦٤٩,٠٦٢)	(٤٨,٠٦٨,٨٨٧)	يطرح: خسائر ائتمانية متوقعة
٢٤٣,٩٧٦,٨٦١	٢٦٩,٢٨٠,٢١٦	

تشتمل أرصدة الذمم المدينة التجارية على صافي المبالغ المستحقة بدون عمولة من العملاء الذين لا يوجد لهم تصنيف ائتماني. بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها. وأنه ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة، وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.

شركة مهارة للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(بالريال السعودي)

٨- ذمم مدينة تجارية

إن الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٧,٠١٨,٩٧٣	٣٥,٦٤٩,٠٦٣	في بداية السنة
٧٢,٥٦٤	-	متعلق بالاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤٠)
٥,٩٩٢,٤٨٤	١٥,٨٦٤,٩٠٨	مكون خلال السنة
(٤٧,٤٣٤,٩٥٩)	(٣,٤٤٥,٠٨٤)	مبالغ مشطوبة
٣٥,٦٤٩,٠٦٢	٤٨,٠٦٨,٨٨٧	في نهاية السنة

فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التجارية والمخاطر الائتمانية:

أكثر من ٣٦٠ يوماً	١٨٠-٣٦٠ يوماً	٩٠-١٨٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً	الحالية	الاجمالي	
٤٠,٠٠٨,٥٢١	٣,١١٩,٣١٨	٨,٤٣٩,٨٣٧	١٥,٥٢٠,٤١٣	٢٠,٢١٩٢,١٢٧	٢٦٩,٢٨٠,٢١٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢,٥١١,٩٥٧	٥,٢٤٥,٣٩٩	١٥,٣٩٧,٥٨٧	١١٥,٦٧٠,٩٤٢	٩٥,١٥٠,٩٧٦	٢٤٣,٩٧٦,٨٦١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩- موجودات ومطلوبات العقود

موجودات العقود

تتعلق موجودات العقود بصورة رئيسية بحق المجموعة في العوض لقاء الخدمات المقدمة وغير المقدم بها فواتير بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم تحويل موجودات العقود إلى الذمم المدينة عندما تصبح الحقوق المتعلقة بها غير مشروطة. ويكون ذلك عادة عند قيام المجموعة بإصدار الفاتورة إلى العميل.

فيما يلي بيان بموجودات العقود:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠٤,٥٠٦,٤١٩	١٠٥,١٨٨,٢٢٠	موجودات عقود
(٤,٩٩٣)	(٨,٤٨٥,٢٦٣)	يطرح: خسائر ائتمانية متوقعة
١٠٤,٥٠١,٤٢٦	٩٦,٧٠٢,٩٥٧	الإجمالي

إن الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٧,٧٠٧	٤,٩٩٣	في بداية السنة
(٥٢,٧١٤)	٨,٤٨٠,٢٧٠	مكون (رد) خلال السنة
٤,٩٩٣	٨,٤٨٥,٢٦٣	في نهاية السنة

٩- موجودات ومطلوبات العقود (تتمة)

مطلوبات العقود

تتعلق مطلوبات العقود بصورة رئيسية بالعوض المدفوع مقدماً والمستلم من العملاء والإيرادات غير المكتسبة، والتي بشأنها يتم إثبات الإيرادات عند الوفاء بمطلوبات الأداء.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩٠,٤٩٨,٦٠٩	١٣٤,٣١٧,٢٨١	في بداية السنة
٦٤٢,٦٥٧,٧٥٢	٥٧٢,٥٣٣,٥٠٢	إضافات
(٥٩٩,١٤٣,١٢٦)	(٦٠٤,٨٤٢,٣٧٣)	مستغل
١٣٤,٠١٣,٢٣٥	١٠٢,٠٠٨,٤١٠	في نهاية السنة

١٠- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧١,٢٤٥,٧٩٨	٢٥,٢٠٢,٤٦٦	تكاليف استقدام (*)
٦٨,٠٣١,٧٥١	٤٧,٢٧٥,٥٩٥	رسوم إقامة وتصاريح عمل
٢٢,٨٧٤,٠٤٣	١٩,٢٠٩,٣٢٠	تأشيرات مستخدمة (*)
٢٢,٨٥٩,٢١٠	٢٦,٤٠١,٣١١	تأمين طبي
١٣,٣٥٥,٠٠٧	١٥,١٥١,٤٤٤	دفعات مقدمة للموردين (١٠-ج)
٧٢١,٤٨٧	-	تأمينات خطابات ضمان
٢٠,١٥٣,٦٩٢	٢٦,٥٠٠,١٦٤	مصاريف مدفوعة مقدماً أخرى
٢١٩,٢٤٠,٩٨٨	١٥٩,٧٤٠,٣٠٠	

(*) فيما يلي تحليل تكاليف الاستقدام والتأشيرات المستخدمة المعروضة كموجودات متداولة وغير متداولة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٩,٣١٤,٨٣٣	٣١,٣٦٢,٦٤٠	تكاليف استقدام (١٠-أ)
٣٠,٨٧٥,٧٨٠	٢٥,٩٠٨,٠٤٤	تأشيرات مستخدمة (١٠-ب)
١٢٠,١٩٠,٦١٣	٥٧,٢٧٠,٦٨٤	
٧١,٢٤٥,٧٩٨	٢٥,٢٠٢,٤٦٦	ناقصاً: جزء متداول من تكاليف الاستقدام
٢٢,٨٧٤,٠٤٣	١٩,٢٠٩,٣٢٠	ناقصاً: جزء متداول من التأشيرات المستخدمة
٢٦,٠٧٠,٧٧٢	١٢,٨٥٨,٨٩٨	جزء غير متداول من تكاليف الاستقدام والتأشيرات المستخدمة

شركة مهارة للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تمة)
(بالريال السعودي)

١٠- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى (تمة)
١٠- أ كانت الحركة في تكاليف الاستقدام خلال السنة على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩٠,٧٠٥,٣٨٢	٨٩,٣١٤,٨٣٣	في بداية السنة
١١٠,٥٨٢,٣٣٨	٣٣,٨١٦,٠٥٦	إضافات خلال السنة
(١١١,٩٧٢,٨٨٧)	(٩١,٧٦٨,٢٤٩)	إطفاء خلال السنة
٨٩,٣١٤,٨٣٣	٣١,٣٦٢,٦٤٠	في نهاية السنة

١٠- ب كانت الحركة في التأشيريات المستخدمة خلال السنة على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٢,٢١٩,٠٤٢	٣٠,٨٧٥,٧٨٠	في بداية السنة
٣٥,٨٥٨,٠٠٠	٢٦,٠٩٤,٠٠٠	محول من تأشيريات متاحة (إيضاح ١١)
(٢٧,٢٠١,٢٦٢)	(٣١,٠٦١,٧٣٦)	إطفاء خلال السنة
٣٠,٨٧٥,٧٨٠	٢٥,٩٠٨,٠٤٤	في نهاية السنة

١٠- ج فيما يلي تحليل دفعات مقدمة للموردين:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥,٧٨٧,٤٥٦	٢٠,٩٦١,٧٨٥	دفعات مقدمة للموردين
(٢,٤٣٢,٤٤٩)	(٥,٨١٠,٣٤١)	يطرح: خسائر ائتمانية متوقعة
١٣,٣٥٥,٠٠٧	١٥,١٥١,٤٤٤	الإجمالي

إن الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٢,٤٣٢,٤٤٩	في بداية السنة
٢,٤٣٢,٤٤٩	٣,٣٧٧,٨٩٢	مكون للسنة
٢,٤٣٢,٤٤٩	٥,٨١٠,٣٤١	في نهاية السنة

١١- تأشيريات متاحة

تمثل التأشيريات المتاحة رصيد التأشيريات غير المستخدمة كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم تحويل مبالغ التأشيريات المتاحة إلى التأشيريات المستخدمة وذلك عند صدور التأشيريات إلى القوى العاملة المستقدمة. فيما يلي بيان الحركة في التأشيريات المتاحة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٨,٧٥٢,٠٠٠	٢٤,٨٥٦,٠٠٠	في بداية السنة
٣١,٩٦٢,٠٠٠	٣٤,٣٠٢,٠٠٠	تأشيريات مشتراة خلال السنة
(٣٥,٨٥٨,٠٠٠)	(٢٦,٠٩٤,٠٠٠)	محول إلى التأشيريات المستخدمة (إيضاح ١٠)
٢٤,٨٥٦,٠٠٠	٣٣,٠٦٤,٠٠٠	في نهاية السنة

شركة مهارة للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

(بالريال السعودي)

١٢- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وكبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة والمنشآت الخاضعة للسيطرة المباشرة وغير المباشرة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الاطراف. تقوم المجموعة بإجراء معاملات مختلفة مع الأطراف ذات العلاقة خلال دورة أعمالها العادية. وتتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من قبل إدارة المجموعة أو مجلس الإدارة خلال دورة الأعمال العادية.

١٢- أ فيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات علاقة :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
٢,٩٣٠,٠٠٠	٣,٤١٢,٦٩٦	مكافئات	مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
٢,٩٠٩,٠٠٠	٢,٧٨٠,٠٠٠	دفعات		
٣٢١,٢٢١	-	ايجار	شركة مستثمر فيها	شركة كابي التقنية لتقنية المعلومات (شركة بلوفو المحدودة سابقاً)
٧٨٢,٠٨١	١٤,٥٣٦	خدمات القوى العاملة	طرف ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الادارة	شركة تقنية المزن للاتصالات وتقنية المعلومات
٧٨٢,٠٨١	٨,٦٤٨	تحصيل		
٢٣١,٥١٩	١٢٧,٤٧٨	خدمات القوى العاملة	طرف ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الادارة	مؤسسة الخلطة الصفاء
٢١٩,٧٠١	٩٤,٧٤٣	تحصيل		
-	٤,٢٢٧,٠٢٦	خدمات القوى العاملة	شركة زميلة	الشركة السعودية لتنظيم الصحية
-	٣,٢٢٧,٨٤٤	تحصيل		
١,٥٨٥,٩٨٠	٨,١٧٦,٨٧٤	خدمات القوى العاملة	شركة زميلة	شركة درع الرعاية القابضة المحدودة
١,٥٨٥,٩٨٠	٨,٢٠٠,٦٥٨	تحصيل		
١,١٣٢,١٧٧	٣٨٦,٠٤٧	خدمات القوى العاملة	أطراف ذوي علاقة بأحد أعضاء مجلس الادارة	أخرى
١,٠٦٩,٦٦٢	٤٠٧,٩٦٤	تحصيل		

١٢-ب المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٦٤٨,٤٦٠	١,٦٤٨,٤٦٠	شركة كابي التقنية لتقنية المعلومات (شركة بلوفو المحدودة سابقاً) (*)
١,٠٠٤,٥٤٣	٩٣٢,٨٥٠	شركة درع الرعاية القابضة المحدودة
٢٣,٧٤٤	٥٦,٤٧٩	مؤسسة الخلطة الصفاء
-	٩٩٩,١٨١	الشركة السعودية لتنظيم الصحية
-	٢١٢,٨٥٧	شركة سجايا للرعاية الطبية
٣٠,٢١١	٢٧,٧٩٨	أخرى (**)
٢,٧٠٦,٩٥٨	٣,٨٧٧,٦٢٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(بالريال السعودي)

١٢- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تتمة)

١٢- ج المبالغ المستحقة إلى طرف ذات علاقة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٩٥٠,٩٩٩	٣,٥٨٣,٦٩٥	أعضاء مجلس الإدارة - (إيضاح ٢٠- ج)
٢,٩٥٠,٩٩٩	٣,٥٨٣,٦٩٥	

(*) خلال عام ٢٠٢٢ م، تملك المجموعة حصة ١٩,٧٨٪ من أسهم شركة كابي التقنية لتقنية المعلومات والذي يبلغ رأسمالها ٢٠٠ مليون ريال سعودي من خلال حصة عينية تمثل كامل حصة مشاركتها في شركة بلوفو المحدودة (إيضاح ١٨).

(**) تتضمن الأطراف الأخرى مؤسسة عبد العزيز عيضة مفتاح الكثيري لقطع غيار السيارات وشركة سجايا للرعاية الصحية وشركة جزل العربية.

فيما يلي بيان منافع أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة الآخرين:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢,١١٥,٠٠٥	١٢,٨١٣,٥٦٣	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
١,٥٤١,١٠٦	٣,٨١٧,٧٣٨	التزام المنافع المحددة
١٣,٦٥٦,١١١	١٦,٦٣١,٣٠١	إجمالي تعويضات كبار موظفي الإدارة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تمة)
(بالريال السعودي)

١٣ - ممتلكات ومعدات

التكلفة:	تحسينات على					
	أراضي	مباني	مباني مستأجرة	أثاث وتركيبات	معدات مكتبية	سيارات
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٣٣,٠٩٨,٥١٤	٦٩,٥٣٩,٨٩٥	٢١,٤٨٩,٧٥١	٩,١٦١,٩٩٩	٣٠,٩٩٢,٩٣٤	٣٠,١٠٥,٩٥٦
إضافات	-	٢٢٤,٩٩٥	١,٥٠٠,٦١٢	٤٢٦,٦٤٧	٥,٣٧٣,١١٧	٦,٢١١,٤٨٩
متعلق بالاستحواذات على شركة تابعة	-	-	٢٥٤,٧٠٣	١٥,٧٣٨	٦٦,٢٨٧	-
استيعادات	-	-	-	(٥٤٢,١٩٩)	(٧٣٤,٠٥٨)	(٨١٠,١٤٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٣,٠٩٨,٥١٤	٦٩,٧٦٤,٨٩٠	٢٣,٢٤٥,٠٦٦	٩,٠٦٢,١٨٥	٣٥,٦٩٨,٢٨٠	٣٥,٥٠٧,٣٠٢
إضافات	-	٢,١٠٨,٦٥٧	١,٠٥٣,٤٠٢	٦٦٤,٠٢٠	٣,٣٥٤,٦٩٩	٧,٦٥٩,٠٥٨
استيعادات	-	-	-	(١٣٤,٧٢٢)	(٤٠٢,٠٨٩)	(٢,٠٤١,٩١٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٣,٠٩٨,٥١٤	٧١,٨٧٣,٥٤٧	٢٤,٢٩٨,٤٦٨	٩,٥٩١,٤٨٣	٣٨,٦٥٠,٨٩٠	٤١,١٢٤,٤٤٢
مجموع الاستهلاك المتراكم:						
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	-	٧,٤٨٧,٢٦٢	١٣,٩٩٥,١٣٠	٤,٥٧٣,٧٤٠	١٨,١٤٣,٤٨٤	٢٤,٨١٠,٣٠٦
المتعلق بالاستحواذ على شركة تابعة	-	-	-	٥٦٧	١٣,٥٥٦	-
استهلاك محمل للسنة	-	١,٨٣٥,٠٢١	٢,٤٩٩,٨٤٣	٧٧٧,٢٨٠	٣,٦٨٦,٠٩١	٤,٦٣٢,٧٥٣
استيعادات	-	-	-	(٤٥٣,٠٧٩)	(٤٠٦,٥٤٢)	(٧٥٤,٩٣٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٩,٣٢٢,٢٨٣	١٦,٤٩٤,٩٧٣	٤,٨٩٨,٥٠٨	٢١,٤٣٦,٥٨٩	٢٨,٦٨٨,١٢٣
استهلاك محمل للسنة	-	١,٨٤٣,٣٨٤	٢,٠٧٨,٤٩١	٧٦٤,٥٨١	٤,١٧٣,٠٢٠	٤,١٠٣,٦٢٠
استيعادات	-	-	-	(١٠٣,١٢٤)	(١٥١,٣٧٠)	(١,٩٠٣,٦٢٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	١١,١٦٥,٦٦٧	١٨,٥٧٣,٤٦٤	٥,٥٥٩,٩٦٥	٢٥,٤٥٨,٢٣٩	٣٠,٨٨٨,١١٩
صافي القيمة الدفترية:						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٣,٠٩٨,٥١٤	٦٠,٧٠٧,٨٨٠	٥,٧٢٥,٠٠٤	٤,٠٣١,٥١٨	١٣,١٩٢,٦٥١	١٠,٢٣٦,٣٢٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٣,٠٩٨,٥١٤	٦٠,٤٤٢,٦٠٧	٦,٧٥٠,٠٩٣	٤,١٦٣,٦٧٧	١٤,٢٦١,٦٩١	٦,٨١٩,١٧٩

تم توزيع مصروف الاستهلاك للممتلكات والمعدات على خلال السنة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٨,٣٢٦,٣٤١	٧,٠١٧,٤٩٨
٥,٠٦٨,٨٥٩	٥,٩٠٧,٣٨٢
٣٥,٧٨٨	٣٨,٢١٦
١٣,٤٣٠,٩٨٨	١٢,٩٦٣,٠٩٦

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٩)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٣٠)
مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٣١)
المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

(بالريال السعودي)

١٤- عقارات استثمارية

التكلفة:				
أراضي	مباني	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع	
١٨,١٤٨,٥٠٠	-	١٩,٨٠٤,٣٧٤	٣٧,٩٥٢,٨٧٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	٣٤٦,٣١٧	-	٣٤٦,٣١٧	إضافات
-	١٩,٨٠٤,٣٧٤	(١٩,٨٠٤,٣٧٤)	-	تحويلات
١٨,١٤٨,٥٠٠	٢٠,١٥٠,٦٩١	-	٣٨,٢٩٩,١٩١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	إضافات
١٨,١٤٨,٥٠٠	٢٠,١٥٠,٦٩١	-	٣٨,٢٩٩,١٩١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مجمع الاستهلاك المتراكم:				
-	-	-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	٤٩٩,٦١٣	-	٤٩٩,٦١٣	استهلاك محمل للسنة (إيضاح ٣٠)
-	٤٩٩,٦١٣	-	٤٩٩,٦١٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٥٠٣,٧٦٨	-	٥٠٣,٧٦٨	استهلاك محمل للسنة (إيضاح ٣٠)
-	١,٠٠٣,٣٨١	-	١,٠٠٣,٣٨١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية:				
١٨,١٤٨,٥٠٠	١٩,١٤٧,٣١٠	-	٣٧,٢٩٥,٨١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٨,١٤٨,٥٠٠	١٩,٦٥١,٠٧٨	-	٣٧,٧٩٩,٥٧٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تم تحديد القيم العادلة للعقارات الاستثمارية من مقيم خارجي مستقل. تم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل "شركة السعيدان" بموجب الترخيص رقم (١٢١٠٠٠١٣٤٠). لدى شركة التقييم مؤهلات مهنية معترف بها وخبرة حديثة في موقع وفئة العقارات التي تم تقييمها. وتم تحديد القيمة العادلة بمبلغ ٣٧,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٧,٨ مليون ريال سعودي). يتم قياس العقارات الاستثمارية أعلاه بالقيمة العادلة باستخدام طريقة الدخل، وهي طريقة تقييم تُقدر القيمة العادلة للعقار من خلال حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التي تتوقع المنشأة أو الأصل تحقيقها على مدى العمر.

١٥- موجودات غير ملموسة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٢٦٩,٧٨٧	٣,٣١٠,٦٣٩	موجودات غير ملموسة - الشهرية
٢,٦٠٣,٢٠٩	٢,٧٧٤,٧٠٦	موجودات غير ملموسة - أخرى
٧,٨٧٢,٩٩٦	٦,٠٨٥,٣٤٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(بالريال السعودي)

١٥- موجودات غير ملموسة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر		موجودات غير الملموسة - الشهرية
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٠٠١,٥٣٦	٣,٠٠١,٥٣٦	مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة (*)
١,١٧٥,٥٢١	٣٠٩,١٠٣	شركة أم بي إل لصيانة المباني ذ.م.م (**)
٨١٩,٥٥٠	-	شركة شفاء العربية الطبية ("شفاء") (***)
٢٧٣,١٨٠	-	شركة تي بي أتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة - شركة شخص واحد (****)
٥,٢٦٩,٧٨٧	٣,٣١٠,٦٣٩	

كانت الحركة على الشهرية خلال السنة كالتالي :

كما في ٣١ ديسمبر		كما في ١ يناير
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إضافات (***)
٤,٤٥٠,٢٣٧	٥,٢٦٩,٧٨٧	خسارة انخفاض قيمة الشهرية خلال السنة
٨١٩,٥٥٠	-	فروق ترجمة
-	(١,٩٥٦,٠٧١)	
-	(٣,٠٧٧)	
٥,٢٦٩,٧٨٧	٣,٣١٠,٦٣٩	كما في ٣١ ديسمبر

(*) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ، استحوذت مساند شركة تابعة على نسبة ٧٠٪ من ملكية مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة. بلغ إجمالي العوض ١٠,٢ مليون ريال سعودي. تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الشراء المحاسبية. بلغت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها ٧,٢ مليون ريال سعودي، نتج عنها شهرة بقيمة ٣ مليون ريال سعودي. إن مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة مرخص له بمزاولة تقديم خدمات النظافة للمباني والخدمات الأساسية للعقارات السكنية.

(**) بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ ، استحوذ مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة بالكامل على شركة ام بي ال لصيانة المباني بالكامل مقابل عوض إجمالي قدره ١,٥ مليون ريال سعودي. بلغت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها ٣٠٥,٠٧٤ ريال سعودي، نتج عنها شهرة بقيمة ١,٢ مليون ريال سعودي. إن شركة ام بي ال لصيانة المباني مرخص لها بمزاولة تقديم خدمات الصيانة للمباني. وقد قامت المجموعة بإجراء إختبار إنخفاض في قيمة الشهرية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ونتج عنه إنخفاض في قيمة الشهرية بقيمة ٨٦٦,٤١٨ ريال سعودي.

(***) في ١٠ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢٢) ، أكملت شركة مسار النمو، شركة تابعة، إجراءات الاستحواذ على ٨٥٪ من ملكية شركة شفاء العربية الطبية ("شفاء") مقابل ٨٥,٠٠٠ ريال سعودي. تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الشراء المحاسبية. بلغت القيمة العادلة لصافي المطلوبات الملتزم بها ٧٣٤,٥٥٠ ريال سعودي مما نتج عنه شهرة بمبلغ ٨١٩,٥٥٠ ريال سعودي. شركة شفاء العربية الطبية مرخصة لها بالعمليات الطبية في المستشفيات، وتقديم خدمات الرعاية الطبية المنزلية، والعيادات الطبية المتنقلة، ومراكز تخفيف الآلام، ومراكز الرعاية عن بعد وطب الاتصالات (انظر إيضاح ٤٠). وقد قامت المجموعة بإجراء إختبار إنخفاض في قيمة الشهرية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ونتج عنه إنخفاض في قيمة الشهرية بالكامل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(بالريال السعودي)

١٥ - موجودات غير ملموسة (تتمة)

(****) بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ ، استحوذ مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة بالكامل على شركة تي بي أتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة بعوض إجمالي قدره ١,٢ مليون ريال سعودي. بلغت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها ٩٥٢,١٤٠ ريال سعودي، نتج عنها شهرة بقيمة ٢٧٣,١٨٠ ريال سعودي. إن شركة تي بي أتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة مرخص لها بمزاولة تقديم خدمات النظافة للمباني ومكافحة آفات الصحة العامة. وقد قامت المجموعة بإجراء اختبار إنخفاض في قيمة الشهرة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ونتج عنه إنخفاض في قيمة الشهرة بالكامل.

اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم الإدارة باختبار الشهرة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، تبين للإدارة أن القيمة الدفترية للشهرة أقل من القيمة القابلة للاسترداد لها. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس عمليات احتساب القيمة الحالية، التي تستخدم توقعات التدفقات النقدية على مدى خمس سنوات وفقاً للموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة. يتم استقراء التدفقات النقدية خارج الموازنة باستخدام معدل النمو المقدر لكل شركة. ترى الإدارة بأن الافتراضات المتعلقة بمعدل النمو لا تزيد عن متوسط معدلات النمو للمدى طويل الأجل للأنشطة التي تزاولها الشركات. وفيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في احتساب القيمة الحالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٩٪ - ٢٥٪	١٥,١٪ - ١٦,٦٪	معدل الخصم
٧٪ - ١٠٪	٥,٦٪	متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات
٢٪	١,١٪	معدل النمو النهائي

تمثل معدلات الخصم معدلات ما قبل الزكاة وتعكس المخاطر المحددة الخاصة بالشركات التابعة. وقامت الإدارة بتحديد إجمالي الهامش المقدر على أساس الأداء السابق وتوقعاتها بشأن التطورات في السوق.

أثر التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقويم القيمة الحالية للشركات التابعة، إن أي تغيرات عكسية في الافتراضات الأساسية سينتج عنها خسارة انخفاض في القيمة. تمثل الافتراضات الأساسية معدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم المستخدمة، حيث إن التغيرات المحتملة بصورة معقولة قد ينتج عنها انخفاض في القيمة.

كما في ٣١ ديسمبر		موجودات غير الملموسة - أخرى
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٨٤٣,٨٢١	١,٤٧٦,٥٦٨	تراخيص تدبير
٧٥٩,٣٨٨	١,٢٩٨,١٣٩	موجودات غير ملموسة أخرى
٢,٦٠٣,٢٠٩	٢,٧٧٤,٧٠٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

(بالريال السعودي)

١٥ - موجودات غير ملموسة (تتمة)

(بالريال السعودي)				التكلفة:
المجموع	موجودات غير ملموسة أخرى	علاقات العملاء	تراخيص تدير	
٨,٩٥١,٣٩٨	٢,٠١٠,٥٩٥	٣,٢٦٨,٢٦٦	٣,٦٧٢,٥٣٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢,٣٠٠	٢,٣٠٠	-	-	إضافات
٨,٩٥٣,٦٩٨	٢,٠١٢,٨٩٥	٣,٢٦٨,٢٦٦	٣,٦٧٢,٥٣٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧١٠,٥٠١	٧١٠,٥٠١	-	-	إضافات
٩,٦٦٤,١٩٩	٢,٧٢٣,٣٩٦	٣,٢٦٨,٢٦٦	٣,٦٧٢,٥٣٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				مجموع الاطفاء المتراكم:
٥,٧٥٩,٠٤٩	١,٠٢٩,٣٢١	٣,٢٦٨,٢٦٦	١,٤٦١,٤٦٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٥٩١,٤٤٠	٢٢٤,١٨٦	-	٣٦٧,٢٥٤	اطفاء محمل للسنة (إيضاح ٣٠)
٦,٣٥٠,٤٨٩	١,٢٥٣,٥٠٧	٣,٢٦٨,٢٦٦	١,٨٢٨,٧١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٣٩,٠٠٤	١٧١,٧٥٠	-	٣٦٧,٢٥٤	اطفاء محمل للسنة (إيضاح ٣٠)
٦,٨٨٩,٤٩٣	١,٤٢٥,٢٥٧	٣,٢٦٨,٢٦٦	٢,١٩٥,٩٧٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				صافي القيمة الدفترية:
٢,٧٧٤,٧٠٦	١,٢٩٨,١٣٩	-	١,٤٧٦,٥٦٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٦٠٣,٢٠٩	٧٥٩,٣٨٨	-	١,٨٤٣,٨٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تعتبر تراخيص تدير وعلاقات العملاء موجودات غير ملموسة تم الحصول عليها من خلال عمليات تجميع الأعمال. وقد تم منح تراخيص تدير من قبل وزارة الموارد البشرية والتوطين الإماراتية بهدف تقديم خدمات استقدام ورعاية العمالة المنزلية، بينما تتكون علاقات العملاء المرتبطة بالعملاء الحاليين لمركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة من عملاء نظافة المباني السكنية في جميع أنحاء الإمارات العربية المتحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(بالريال السعودي)

١٦- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما يلي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٥,٠٩٩,٣٠٦	١٠,٠٧٠,٨٣٣	صناديق استثمارية - صكوك (أ)
-	٦٠,٢١٢,٨٧٧	صناديق استثمارية - جدوى للأستثمار (ب)
٢٥,٠٩٩,٣٠٦	٧٠,٢٨٣,٧١٠	

(أ) يمثل هذا البند استثمارات في بعض الصكوك لفترات طويلة الأجل، والتي تم شراؤها مقابل ٢٥ مليون ريال سعودي و ١٤ مليون ريال سعودي من سلسلة صكوك روابي ٤ و ٧ وصكوك الشريعة الأولى لمصرف الإنماء لعام ٢٠٢١، على التوالي. تعتبر المجموعة استثماراتها ذات طبيعة استراتيجية ومتفقة مع الشريعة الإسلامية، وأن التدفقات النقدية التعاقدية لا تقتصر على المبلغ الأصلي والعمولة فقط.

(ب) يمثل هذا البند استثمارات في صندوق جدوى للأستثمار الفئة أ المتوافقة مع الشريعة الإسلامية حيث يستثمر الصندوق لتحقيق عوائد قصيرة الأجل متوافقة مع الشريعة من خلال الاستثمار في معاملات المرابحة والودائع المصرفية (قد يستثمر الصندوق أيضا في الصكوك عند وجود الفرص الاستثمارية الملائمة)، في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بلغت عدد الوحدات المشتراه من الصندوق ٥٤٨,٥٦٧,٧١٢٩ وبلغت قيمتها السوقية ٦٠,٢١٢,٨٧٧ ريال.

فيما يلي بيان بالحركة في القيمة الدفترية للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩٨,٥٧١,٦٩٧	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة
-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	في بداية السنة
(٧٤,٥١٢,٥٥٣)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات
٩٤٠,٨٥٦	-	استبعادات
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	محول
		في نهاية السنة
١,٠٠٢,٩٦٢	٩٩,٣٠٦	تسويات إعادة التقويم
٣,١٦٠,٧١٩	٨٤٠,٨٩٥	في بداية السنة
(٤,٠٦٤,٣٧٥)	(٦٥٦,٤٩١)	صافي الربح خلال السنة
٩٩,٣٠٦	٢٨٣,٧١٠	استبعادات
٢٥,٠٩٩,٣٠٦	٧٠,٢٨٣,٧١٠	في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

(بالريال السعودي)

١٧- موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود إيجار

موجودات حق الاستخدام

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٧,١٦٨,٢٣٦	٨٧,٧٥٣,١٢٨	في بداية السنة
٣٥,٨٦١,٦٦٨	٣٨,٢٣٢,٥٧٩	إضافات
(٥,٢٧٦,٧٧٦)	(٢١,٥٣٠,٤٨٤)	استبعادات
٨٧,٧٥٣,١٢٨	١٠٤,٤٥٥,٢٢٣	في نهاية السنة
		مجموع الاستهلاك المتراكم:
٣٠,٣٩٥,٩٦٠	٤٤,٧٢٨,٧٠٧	في بداية السنة
١٥,٠٨٦,٩٨٩	١٩,٧٥٤,٤٨٨	استهلاك محمل للسنة (إيضاح ٢٩)
(٧٥٤,٢٤٢)	(٩,٠٠٥,٤٩٣)	استبعادات
٤٤,٧٢٨,٧٠٧	٥٥,٤٧٧,٧٠٢	في نهاية السنة
٤٣,٠٢٤,٤٢١	٤٨,٩٧٧,٥٢٢	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

مطلوبات عقود إيجار

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٤,٣٥٠,٩٦٤	٤٢,٢٤٥,٦٤١	في بداية السنة
٣٥,٨٦١,٦٦٨	٣٨,٢٣٢,٥٧٩	إضافات
(٣,٨٦٣,٩٨١)	(١٢,٠٠٠,٧١٢)	استبعادات
١,١٣٢,٦٧٣	٢,٦٦٨,٦٥٦	تكاليف تمويل (إيضاح ٣٢)
(١٥,٢٣٥,٦٨٣)	(٢١,٢٢٦,٨٦١)	مدفوع
٤٢,٢٤٥,٦٤١	٤٩,٩١٩,٣٠٣	في نهاية السنة
(١١,٠٢٦,٥٢٨)	(٢٠,١٩٤,١٣٦)	يخصم: الجزء المتداول (إيضاح ٢٠)
٣١,٢١٩,١١٣	٢٩,٧٢٥,١٦٧	الجزء غير المتداول

شركة مهارة للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(بالريال السعودي)

١٨- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٣,٩٨٥,٦٥٦	١١,٤٩٦,١٨٦
١٣,٩٨٥,٦٥٦	١١,٤٩٦,١٨٦

شركة كابي التقنية لتقنية المعلومات (أ)

فيما يلي بيان بالحركة في قيمة الاستثمارات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
--	١٣,٩٨٥,٦٥٦
١٣,٩٨٥,٦٥٦	-
-	(٢,٤٨٩,٤٧٠)
١٣,٩٨٥,٦٥٦	١١,٤٩٦,١٨٦

في بداية الفترة

إضافات

خسائر غير محققة

في نهاية الفترة

(أ) خلال عام ٢٠٢٢ م، تملك المجموعة حصة ١٩,٧٨% من أسهم شركة كابي التقنية لتقنية المعلومات والذي يبلغ رأسمالها ٢٠٠ مليون ريال سعودي من خلال حصة عينية تمثل كامل حصة مشاركتها في شركة بلوفو المحدودة. لا تملك المجموعة "تأثير مهم" سواء من خلال نسبة الملكية (أقل من ٢٠%) أو من خلال الطرق الأخرى الدالة على وجود "تأثير مهم" للمجموعة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة كابي التقنية. إن الغرض من هذا الاستثمار هو الاحتفاظ به لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. ونتيجة لذلك، قررت المجموعة اختيار طريقة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وذلك لأن التقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في صافي الدخل لن يتماشى مع استراتيجية المجموعة الخاصة بحفظ الاستثمار لأغراض طويلة الأجل.

١٩- استثمار في شركات زميلة

قامت المجموعة بالإستثمار في شركات زميلة، فيما يلي بيان بهذه الشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م معدلة	٢٠٢٣ م	النسبة
(إيضاح ٤٢)		
٣١٤,٤٩٦,١٦٣	٣٣٠,١١٣,٤٦٤	%٤٠
٤٣٤,٨١٨,٤١٢	٤٥٢,٢٩٩,٤١٣	%٤١,٣٦
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,١٧٢,٩٩١	%٢٠
٧٥٣,٠٦٤,٥٧٥	٧٨٥,٥٨٥,٨٦٨	

الشركة السعودية للنظم الصحية

شركة درع الرعاية القابضة المحدودة

شركة سلس للتجارة والتسويق

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(بالريال السعودي)

١٩- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

كانت الحركة على استثمار في شركات زميلة كما يلي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م معدلة	٢٠٢٣ م	
١٤,٠٦٥,٨٤١	٧٥٣,٠٦٤,٥٧٥	في بداية السنة
٧٣٧,٤٦٨,٥٠٩	-	إضافات
(١٣,٩٨٥,٦٥٦)	-	محول إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (*)
-	-	حصة المجموعة من:
٢٠,٧٥٦,٦٠٢	٥٥,٥٨٥,٠٢١	نتائج أعمال الشركات الزميلة
(٤,٨٧٩,٠٠٨)	(١٦,٩٠٧,٤٦٧)	إطفاء موجودات مقيمة بالقيمة العادلة نتيجة الاستحواذ (**)
١٥,٨٧٧,٥٩٤	٣٨,٦٧٧,٥٥٤	المثبت بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(٣٦١,٧١٣)	١,٥٩٩,٢٩٤	الحصة في الدخل الشامل الآخر في الشركات الزميلة
-	(٧,٧٥٥,٥٥٥)	توزيعات أرباح
٧٥٣,٠٦٤,٥٧٥	٧٨٥,٥٨٥,٨٦٨	في نهاية السنة

تقدم الجداول أدناه المعلومات المالية الملخصة لقائمة المركز المالي لأهم الشركات الزميلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
شركة درع الرعاية القابضة المحدودة	الشركة السعودية للنظم الصحية	شركة سلس للتجارة والتسويق	إجمالي الموجودات المتداولة
٣٠٠,٤٥٨,٩٤٨	٥٠٢,٠٥٨,٦٩٨	١٦٩,٥٧٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٩٦,٠٣٧,٠٢٩	٤٤,٤٦٣,٦٠٤	٦٦٤,٤٥١	إجمالي المطلوبات المتداولة
(١٤٨,٦٦٢,٤٧٠)	(٢١٧,٦٢٤,٠٥١)	(١,٣٨١,٩٤٦)	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
(١١٠,٧٥٣,٦٠٠)	(٦٢,٩٩٨,٣١٢)	(٢,٣٥٢)	صافي الموجودات
٣٣٧,٠٧٩,٩٠٧	٢٦٥,٨٩٩,٩٣٩	(٥٥٠,٢٦٨)	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
شركة درع الرعاية القابضة المحدودة	الشركة السعودية للنظم الصحية	شركة سلس للتجارة والتسويق	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٦١,٣٨٢,٧٥٥	٢٩٢,٩٤٢,٦٧١	٣٥٠,٨٦٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٥٩,٢٦١,٧١٩	١٥,٠٥٠,٩٥٦	٢,٦٤٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
(١٢٦,٢٨٥,٩٤٣)	(٨٦,٤٢٤,٦٩٢)	(٢,٦٠٦,٦٠١)	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
(١٢٣,٣٢٩,٦٦١)	(٣١,٤٤٥,٢٧٤)	(٢,٧٤٥,٩٠٧)	صافي الموجودات
٢٧١,٠٢٨,٨٧٠	١٩٠,١٢٣,٦٦١	(٢,٣٩٢,٣٩٥)	

شركة مهارة للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(بالريال السعودي)

١٩- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

تقدم الجداول أدناه المعلومات المالية المخصصة لقائمة الدخل الشامل الموحدة لأهم الشركات الزميلة.

شركة ذراع الرعاية		الشركة السعودية	شركة سلس	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
القابضة المحدودة	للنظم الصحية	للتجارة (*)	إيرادات	
إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	تكاليف مباشرة
٩٣٣,٧١٣,٤٦٠	٤٣١,٨٩٦,١٥٥	٥٠٠,٥٩٦,٢٩٠	١,٢٢١,٠١٥	إجمالي الربح
(٦٧٤,١٤١,٥٩٢)	(٢٩٤,٠٥٦,٣٢٩)	(٣٧٨,٥٣٣,٣٧١)	(١,٥٥١,٨٩٢)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٥٩,٥٧١,٨٦٧	١٣٧,٨٣٩,٨٢٦	١٢٢,٠٦٢,٩١٩	(٣٣٠,٨٧٨)	(خسائر) عكس خسائر ائتمانية متوقعة
(٩١,١١٠,٦٢٧)	(٥٠,٥٣٧,٨٠٩)	(٣٨,٦٥٣,٤٨٧)	(١,٩١٩,٣٣١)	تكاليف تمويل
(٢٦,٧٨٦,٦٣١)	(٢٣,٦٢٧,٩١٦)	(٣,١٥٨,٧١٥)	-	إيرادات أخرى
(٦,٩٩٢,٦٢٤)	(٥,٠٩٥,٧٢٠)	(١,٨٩٦,٩٠٤)	-	الزكاة
١٢,٧٠٥,٤٥٢	٨,٦٣٧,٥٩٠	٤,٠٤١,٧٢٧	٢٦,١٣٥	الربح للسنة
(١١,٦٤٧,٢٥٦)	(٥,١٤٧,٢٥٦)	(٦,٥٠٠,٠٠٠)	-	النسبة
١٣٥,٧٤٠,١٨١	٦٢,٠٦٨,٧١٥	٧٥,٨٩٥,٥٤٠	(٢,٢٢٤,٠٧٤)	حصة المجموعة في النتائج
%٤١,٣٦	%٤٠	%٤٠	%٢٠	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٥٥,٥٨٥,٠٢١	٢٥,٦٧١,٦٢١	٣٠,٣٥٨,٢١٦	(٤٤٤,٨١٦)	حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للسنة
٣,٨٦٢,٨٤٤	٣,٩٨٢,١٠٦	(١١٩,٢٦٢)	-	الربح للسنة
١,٥٩٩,٢٩٤	١,٦٤٦,٩٩٩	(٤٧,٧٠٥)	-	ننتائج ما قبل الإستحواذ
				ننتائج ما بعد الاستحواذ
				النسبة
				حصة المجموعة في النتائج
				إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
				الدخل الشامل ما قبل الإستحواذ
				الدخل الشامل ما بعد الاستحواذ
				حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للسنة

شركة مهارة للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(بالريال السعودي)

١٩- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

* استحوذت المجموعة على حصة قدرها ٢٠٪ من شركة سلس للتجارة في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وبناء عليه تم ادراج البيانات المالية لقائمة قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بداية من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢٠- ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩٦,٧٨٥,٥٦٧	١٠١,٥٥٣,٤٤٨	تذاكر سفر وإجازات مستحقة
٣٧,٥٥٧,٩٩١	٧٥,٨٤٧,٤٩١	رواتب وتكاليف أخرى مستحقة للموظفين
٢٧,٨١٠,٦٤٥	٣٣,٥٨٣,٠٥١	دائنون تجاريون
١٥,٦٣٠,٤٨٦	٢١,٩٨١,٤٧٠	ضريبة القيمة المضافة
١٢,٣٩٧,٧٧٢	١٣,٣٥٦,٢٠٠	مكافآت وحوافز مستحقة
١١,٠٢٦,٥٢٨	٢٠,١٩٤,١٣٦	جزء متداول من مطلوبات عقود إيجار (إيضاح ١٧)
٢,٩٥٠,٩٩٩	٣,٥٨٣,٦٩٥	مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة (إيضاح ١٢-ج)
٧٥٣,٧٤٢	-	مخصص مخاطر تشغيلية
١٨,٩٨٧,٧٩٤	١١,١٨٨,٢٣١	أخرى
٢٢٣,٩٠١,٥٢٤	٢٨١,٢٨٧,٧٢٢	

٢١- تأمينات محتجزة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩٣,٣٦١,١٢٠	٩٩,١٤١,١٣٨	في بداية السنة
٢٨,١٨٥,٤٨٢	٢٠,٧٨٥,٧٣٠	إضافات
(٢٢,٤٠٥,٤٦٤)	(٢٤,٣٩٢,٦٧٧)	مسترد
٩٩,١٤١,١٣٨	٩٥,٥٣٤,١٩١	في نهاية السنة

٢٢- الزكاة

تتكون الزكاة المحملة للسنة مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦,٦٠٦,١٠٢	١٥,٧٤٥,٠٣٠	في بداية السنة
١٤,٧٣٩,٠٣٩	٩,٩٤٥,٩٤١	مخصص للسنة
(١٥,٦٠٠,١١١)	(١١,٣٤٥,٢٨٣)	مدفوع خلال السنة
١٥,٧٤٥,٠٣٠	١٤,٣٤٥,٦٨٨	في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(بالريال السعودي)

٢٢- الزكاة (تتمة)

تم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأساس التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٧٢,٤٣٨,٧٤٧	٥٥٨,٨٤٣,٠٢٧	حقوق المساهمين، الرصيد الافتتاحي
١٦٦,٣٦٤,٩٩٦	١٠٥,٠٠٥,٠١٩	الدخل قبل الزكاة
٢٤٥,٧٧٥,٠٥٧	١٦٤,١٣٤,٤٧٤	مخصصات أول المدة والتسويات
٦٧٧,٧٠٣,٩٢٥	٦٦٩,٤٣٠,٣٤٩	مطلوبات غير متداولة
(١,٠٧٢,٧٢١,١٦٥)	(١,٠٩٩,٥٧٥,٢٢٩)	موجودات غير متداولة
٥٨٩,٥٦١,٥٦٠	٣٩٧,٨٣٧,٦٤٠	الوعاء الزكوي

تم تعديل بعض هذه المبالغ المذكورة أعلاه للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة.

الربوط الزكوية

الشركة الأم

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات السابقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وقد تمت الموافقة على جميع الربوط الزكوية للشركة التي أجرتها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") باستثناء الربوط الزكوية للسنوات ٢٠١٨ و ٢٠٢١ حيث لا تزال تلك الربوط الزكوية قيد الفحص من قبل الهيئة.

الشركات التابعة

قامت أطراف بتقديم إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات السابقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وقد تم الربط على الشركة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لعامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦ فقط ولا يوجد أي ربوط زكوية أخرى كما بتاريخ اعداد القوائم المالية. قامت شركة مسار النمو بتقديم إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لم يتم إجراء ربوط من الهيئة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(بالريال السعودي)

٢٣- قروض طويلة الأجل

خلال عام ٢٠٢٢، وقعت المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية متوافقة مع احكام الشريعة الاسلامية مع بنوك محلية وذلك لأغراض تمويل النفقات الرأسمالية وتوسيع الأعمال والإستحواذ وتمويل النفقات التشغيلية. بلغ المستخدم من حد التسهيلات مبلغ ٥٦٢,٦ مليون ريال سعودي. إن ضمن اتفاقيات التسهيلات فترة سماح تتراوح ما بين سنتين إلى أربع سنوات حسب نوع التسهيل المستخدم من قبل المجموعة وهامش ربح مضافاً إليه سايبور وبفترة سداد ما بين ثلاث إلى خمس سنوات من بعد انتهاء فترة السماح من خلال جدول للسداد. فيما يلي بيان بالتسهيلات المستخدمة :

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	١٨,١٣٠,٤٣٧	الجزء المتداول
٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	٥٤٤,٤٧٧,٢٧٣	الجزء غير المتداول
٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	

فيما يلي بيان في الحركة على القروض طويلة الأجل للسنة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	في بداية السنة
٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	-	مستلم خلال السنة
٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	في نهاية السنة

٢٤- مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

تقوم المجموعة بمنح المنافع المحددة ("برنامج المنافع") لموظفيها مع مراعاة متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة. إن المنافع الممنوحة بموجب برنامج المنافع هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

يمثل التزام المنافع المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة بشأن برنامج مكافأة نهاية الخدمة المحددة، القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

يتم احتساب المنافع المحددة بشكل دوري من قبل خبراء اكتوبريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام العائدات على سندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها. وفي البلدان التي لا يوجد فيها أسواق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(بالريال السعودي)

٢٤ - مطلوبات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

يتم إثبات مبالغ إعادة قياس الأرباح والخسائر الاكتوارية على التزام المنافع المحددة، إن وجدت، وإدراجها في عمليات إعادة قياس المنافع المحددة، ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، وإدراج الأرباح أو الخسائر الاكتوارية المتراكمة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يوضح الجدول التالي الحركة في التزام المنافع المحددة للسنة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٥,١٤٠,٤٨٢	٨٣,٨٧٧,١٠٢	الرصيد الافتتاحي
١٢,٨٢٨	-	متعلق بالاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤٠)
٢١,٣٤٠,٧٢٠	٢٤,٨٠٦,٨٦٣	تكلفة الخدمة الحالية
٧٤١,٣٣١	٢,٩٨٢,٠٧١	تكاليف تمويل (إيضاح ٣١)
٢٢,٠٩٤,٨٧٩	٢٧,٧٨٨,٩٣٤	المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(٣,٢٩٣,٠٠٠)		الافتراضات المالية
٨,١٣٦,٤١٥	٣,١٦١,٦٥٢	تسويات الخبرة
٤,٨٤٣,٤١٥	٣,١٦١,٦٥٢	المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
(١٨,٢٠١,٦٧٤)	(١٩,٥٩٩,٧٧٨)	منافع مدفوعة خلال السنة
٨٣,٨٧٧,١٠٢	٩٥,٢٢٧,٩١٠	الرصيد الختامي

الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة في احتساب التزام المنافع المحددة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
%٤,٥	%٥,١٠		إجمالي معدل الخصم
%١٠	%١٠	موظفين	معدل الزيادة في الرواتب
%٠	%٠	عمالة	
%٠	%٠	عمالة منزلية	
%٤٠	%٤٠		معدل ترك العمل
%٢٠	%٢٠	موظفين	نسبة ترك العمل قبل إتمام العقد
%٤٠	%٤٠	عمالة	
٦٠-٥٥	٦٠-٥٥		سن التقاعد

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(بالريال السعودي)

٢٤ - مطلوبات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

تتأثر النتائج بالافتراضات المستخدمة، وخاصة افتراض ترك العمل نتيجة للفترة القصيرة لمطلوبات البرنامج. يوضح الجدول أدناه التغيير في التزام المنافع المحددة على أساس الزيادة أو النقص في قيمة الافتراضات الأساسية كما يلي:

الأثر على التزام المنافع المحددة

التغير في الافتراضات	القيمة الأساسية ريال سعودي	الزيادة في الافتراضات ريال سعودي	النقص في الافتراضات ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٥٪،	٩٤,٩٤٠,٠٢٤	٨٧,٨١٩,٠٠٠	٨٨,٧٢١,٠٠٠	معدل الخصم
٢٥٪،	٩٤,٩٤٠,٠٢٤	٨٨,٧٢١,٠٠٠	٨٨,١٤٠,٠٠٠	معدل الزيادة في الرواتب
٣٪ أو ٥٠٪	٩٤,٩٤٠,٠٢٤	٨٥,٩٩٠,٠٠٠	٩١,٤٥٩,٠٠٠	معدل ترك العمل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
٢٥٪،	٨٣,٨٧٧,١٠٢	٧٥,٨٥٣,٠٠٠	٧٦,٦٤٥,٠٠٠	معدل الخصم
٢٥٪،	٨٣,٨٧٧,١٠٢	٧٦,٦٤٥,٠٠٠	٧٦,١٣٤,٠٠٠	معدل الزيادة في الرواتب
٣٪ أو ٥٠٪	٨٣,٨٧٧,١٠٢	٧٣,٩٣٧,٠٠٠	٧٩,٤٣٠,٠٠٠	معدل ترك العمل

٢٥ - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر به ٤٧,٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٧,٥ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٠٨ يونيو ٢٠٢٣ م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية بناءً على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٢٣ م) على زيادة رأس مال الشركة لدعم مركزها المالي، وتمويله من خلال رسملة ١٠٠ مليون ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة للشركة. تمت زيادة رأس مال الشركة بمنح أسهم مجانية، سهم واحد لكل خمسة أسهم، نتج عن الأسهم المجانية ٧,٥ مليون سهم و تخصيص ٢,٥ مليون سهم أخرى من زيادة رأس المال تمثل ٥,٣٪ من إجمالي رأس المال الجديد كأسهم خزينة بقيمة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لغرض إنشاء برنامج حصص الموظفين في الشركة (خطة الحوافز طويلة الأجل).

٢٦ - احتياطات

الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. يجوز للمجموعة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. عليه، قامت المجموعة بتحويل ١٠٪ من الربح خلال السنة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة مهارة للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(بالريال السعودي)

٢٦- احتياطات (تتمة)

الاحتياطات الأخرى

فيما يلي بيان الحركة في الاحتياطات الأخرى:

احتياطي تحويل عملات متراكم	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	يخصم حصة الحصة غير المسيطرة في الاحتياطات الأخرى	الإجمالي	
(٢,١٦١)	(١١,٣٥٥,٠٠٠)	-	(١١,٣٥٧,١٦١)	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	(٤,٨٤٣,٤١٥)	٢٢,٠٤١	(٤,٨٢١,٣٧٤)	إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٤)
-	(٣٦١,٧١٣)	-	(٣٦١,٧١٣)	الحصة في الدخل الشامل الأخر في شركات زميلة (إيضاح ١٩)
(٢,١٦١)	(١٦,٥٦٠,١٢٨)	٢٢,٠٤١	(١٦,٥٤٠,٢٤٨)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	(٣,١٦١,٦٥٢)	(٢٧,٧٣٥)	(٣,١٨٩,٣٨٧)	إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٤)
-	(٢,٤٨٩,٤٧٠)	-	(٢,٤٨٩,٤٧٠)	ارباح (خسائر) غير محققة استثمارات بالدخل الشامل
-	١,٥٩٩,٢٩٤	-	١,٥٩٩,٢٩٤	الحصة في الدخل الشامل الأخر في شركات زميلة (إيضاح ١٩)
(٢,١٦١)	(١٨,١٢٢,٤٨٦)	(٥,٦٩٤)	(٢٠,٦١٩,٨١١)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٧- توزيعات الأرباح

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

قرر مجلس إدارة المجموعة بموجب التفويض الممنوح له ، في اجتماعه المنعقد في ١٤ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٢٣ م) ، إعلان توزيعات أرباح مرحلية عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٢ م بمبلغ ٣٧,٥ مليون ريال سعودي (١ ريال سعودي للسهم الواحد). والتي دفعت في ٢٠ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٣ م). عرض مجلس الإدارة هذا القرار على المساهمين ووافق عليه في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٨ يونيو ٢٠٢٣ م). قرر مجلس إدارة المجموعة بموجب التفويض الممنوح له ، في اجتماعه المنعقد في ٢ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣ م) ، إعلان توزيعات أرباح مرحلية عن النصف الاول من عام ٢٠٢٣ م بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي (١ ريال سعودي للسهم الواحد). والتي دفعت في ١٥ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م). سيقوم مجلس الإدارة بعرض هذا القرار على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(بالريال السعودي)

٢٧- توزيعات الأرباح (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

قرر مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٢ م) الإعلان عن توزيعات أرباح مرحلية عن النصف الثاني من عام ٢٠٢١ م بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي (٢ ريال سعودي للسهم) والتي تم دفعها في ٢٦ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٢ م). عرض مجلس الإدارة هذا القرار على المساهمين ووافق عليه في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢٢ م).

قرر مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢ صفر ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م) الإعلان عن توزيعات أرباح مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠٢٢ م بمبلغ ٤٦,٨ مليون ريال سعودي (١,٢٥ ريال سعودي للسهم) والتي تم دفعها في ١٨ صفر ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠٢٢ م). عرض مجلس الإدارة هذا القرار على المساهمين ووافق عليه في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٢ م).

٢٨- إيرادات

تم تفصيل الإيرادات حسب نوع القطاع والعميل والعقود وكذلك مدة العقود (توقيت الإيرادات). تم حذف الإيرادات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		نوع القطاع
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٩٧,٧٨٥,٨٥٢	٤٤٧,٣٠٠,١١٨	أفراد
٣١٩,٦٢٣,٦٨٣	٤٦٣,٣١١,٩١١	صناعي وتشغيلي
٢٨٦,٨١٨,٧٩٨	٤١٢,٣٢٠,٧٧٢	تجاري وتجزئة
٣٨٧,٦١٤,٧٠٥	٤٠٧,١١٢,٣٧٨	ضيافة ورعاية صحية
١٥٦,٢٧٣,٢٢٨	٨٦,٧٨٥,٤٨٧	ادارة مرافق
٣٠,٧٥٣,١٢٢	٥٧,٩٥٥,٩٦٠	قطاع اسناد والخدمات الحكومية
٤,٧٢٥,٢٨٥	١٥,٢٣١,٨٩٤	أخرى
١,٦٨٣,٥٩٤,٦٧٣	١,٨٩٠,٠١٨,٥٢٠	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		نوع العميل
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,١٥٢,٨٢٢,٨٠٧	١,٤٩٠,٢٦٨,١٩٤	شركات خاصة
٤٩٧,٧٨٥,٨٥٢	٣٩٠,٠٧٨,٣٢٢	أفراد
٣٢,٩٨٦,٠١٤	٩,٦٧٢,٠٠٤	شركات حكومية وشبه حكومية
١,٦٨٣,٥٩٤,٦٧٣	١,٨٩٠,٠١٨,٥٢٠	

شركة مهارة للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

(بالريال السعودي)

٢٨ - إيرادات (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		نوع العقود
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,١٨٥,٨٠٨,٨٢١	١,٤٤٢,٧١٨,٤٠٦	قطاع الشركات
٤١٠,٣٩٩,٧٧٤	٣٤٤,٩١٥,٤٩٢	قطاع مقيمة
٨٧,٣٨٦,٠٧٨	١٠٢,٣٨٤,٦٢٢	قطاع "خدمة" بالساعة
١,٦٨٣,٥٩٤,٦٧٣	١,٨٩٠,٠١٨,٥٢٠	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		مدة العقود
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,١٨٥,٨٠٨,٨٢١	١,٤٤٢,٧١٨,٤٠٦	أكثر من سنة
٤٩٧,٧٨٥,٨٥٢	٤٤٧,٣٠٠,١١٤	أقل من سنة
١,٦٨٣,٥٩٤,٦٧٣	١,٨٩٠,٠١٨,٥٢٠	

تتبع المجموعة سياسة إثبات الإيرادات على المدى الزمني، وعليه يتم إثبات كافة الإيرادات على مدى فترة العقد التي يتم فيها تقديم الخدمات.

٢٩ - تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩١٥,٢٢٤,٤٧٦	١,٠٨٠,٣٦٨,٦١٥	تكاليف موظفين وعمالة
٢٢٧,٢٥٤,٦٦٦	٢٥٩,٦٩٤,٣١٦	رسوم إقامة وتصاريح عمل
١٣٩,٠٤٠,٥٥١	١٢٤,٩٢٤,٨١٢	تكاليف استقدام وتأشيرات
٦١,٥٠٤,٨٣٣	٦١,٤١٨,٧٠٦	رواتب إجازات وتذاكر
٥٢,٢١٢,٨٥٠	٥٠,٦٦٨,٩٩١	تكاليف موظفين أخرى
٢٣,٤١٣,٣٣٠	٢٥,٩٥٩,٨١١	استهلاك (إيضاح ١٣ و ١٧)
٣٥,٧٢٥,٢٥٠	٥١,٢٧٤,٥٨٦	أخرى
١,٤٥٤,٣٧٥,٩٥٦	١,٦٥٤,٣٠٩,٨٣٧	

بلغت تكاليف الموظفين المباشرة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٣٤٠,٥٥١,٥٣٩ ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٠٥٣,٦٠٤,٤٩٥ ريال سعودي).

شركة مهارة للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(بالريال السعودي)

٣٠- مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٢,٩٧٥,٠٢٣	٦٥,٦٥٧,٤٧٧	تكاليف موظفين
١٢,٣٧٣,٩٤٥	٦,٢٦٦,١٦١	أتعاب مهنية
٥,٥٦٨,٤٧٢	٧,٥٨٣,٦٠٨	استهلاك (إيضاح ١٣ و ١٤)
٢,٩٣٠,٠٠٠	٣,٤١٢,٦٩٦	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ١٢-أ)
٤,١٠٠,٣١٣	٢,٨٤٦,٤٥٤	منافع عامة واشتراكات
٢,٠٧٤,٠٠٨	٢,٦٢٢,٧٨٥	مكافآت اللجان
٨٢٦,٩٠٤	٨٣٨,٠٩٩	إصلاح وصيانة
٦٤٦,٤١٤	٩٩,٧٩١	إيجار
٦٢١,٩٥٩	٦٣٠,٥٦٨	رسوم بنكية
٥٩١,٤٤٠	١٨٠,٦٧٧	إطفاء (إيضاح ١٥)
٥,٧٩٢,٥٨٨	٥,٦٢٩,٤٣٤	أخرى
٩٨,٥٠١,٠٦٦	٩٥,٧٦٧,٧٥٠	

٣١- مصاريف بيعية وتسويقية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٦٧٧,٧٤٥	٦,٥٣٩,٦٥٧	تكاليف موظفين
٣,٣٣١,٨١٨	٥,٩٣٠,٨٧٥	عمولة تسويق
٣,٥٣١,٥٦٨	٣,٨٢٠,٥٨١	دعاية وإعلان
٣٥,٧٨٨	٣٦,٢٥٩	استهلاك (إيضاح ١٣)
٥٦٥,٩٥٧	٥٢٧,٦٦٢	أخرى
١٤,١٤٢,٨٧٦	١٦,٨٥٥,٠٣٤	

٣٢- تكاليف تمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨,٦٧٧,٨٩٥	٣٨,٥٣٠,٩٦٣	تكاليف تمويل متعلقة بقروض طويلة الأجل
١,١٣٢,٦٧٣	٢,٦٦٨,٦٥٦	تكاليف تمويل متعلقة بمطلوبات عقود إيجار (إيضاح ١٧)
٧٤١,٣٣١	٢,٩٨٢,٠٧١	تكاليف تمويل متعلقة بمطلوبات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ٢٤)
١٠,٥٥١,٨٩٩	٤٤,١٨١,٦٩٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(بالريال السعودي)

٣٣- إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٤٥٧,٧٠٦	٤,٤٥٧,٣٨٥	ايجارات
٧٠٩,٨٣٩	١,٧٨٠,٧٥٧	أرباح من ودائع مرابحة لأجل (إيضاح ٦ و ٧)
٣٣,٠١٧	١,١٥٠,٥٠٤	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٣,٨٤٣,٧٦٨	٧,٦٤١,٠٦١	ايرادات دعم توظيف
١٥,٠٨٦	-	عكس قيد رواتب مستحقة لم تعد مطلوبة
١,٩٦٤,٥٧٤	١,٢٣١,٧٩١	أخرى
٩,٠٢٣,٩٩٠	١٦,٢٦١,٤٩٨	

٣٤- ربح السهم

يتم احتساب ربح الأسهم الأساسي العائد للمساهمين في الشركة الأم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. يتم احتساب ربح السهم المخفض وذلك بتعديل ربح السهم الأساسي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض إصدارها عند تحويل كافة الأسهم المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية. بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م عدد ٤٥ مليون سهم بعد زيادة رأس مال الشركة عن طريق منح أسهم مجانية للمساهمين وتم تطبيق المتوسط المرجح لعدد الأسهم على سنة المقارنة بأثر رجعي لأغراض احتساب ربحية السهم وكذلك تم إستبعاد أثر تكوين أسهم الخزينة من هذه الأسهم المجانية.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١١٣,٤٦٢,٣٦٤	٩٧,٠٤٧,٩٢٦	ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢,٥٢	٢,١٦	الربح الأساسي والمخفض للسهم

٣٥- المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي:

- يقوم بأنشطة يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصاريف،
 - يتم تحليل نتائج عملياته باستمرار من قبل الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقويم الأداء، و
 - تتوفر بشأنه معلومات مالية.
- إن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المجموعة في إعداد تقارير عن القطاعات داخلياً هي نفسها تلك الواردة في الإيضاح (٤) في هذه القوائم المالية الموحدة.

تتألف المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

قطاع الشركات: يتعلق هذا القطاع بالخدمات المقدمة إلى الشركات والتي مدة عقودها عامين.
قطاع الأفراد: يتعلق هذا القطاع بالخدمات المقدمة، التي تتراوح من إيجار العمالة إلى خدمات "خدمة"، للعملاء الأفراد الذين تتراوح مدة عقودهم من ساعة إلى سنة.

تتفق التقارير القطاعية في جميع الفترات المعروضة حيث لا توجد تغييرات في هيكل التنظيم الداخلي للمجموعة من شأنها تغيير تكوين القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها.

تم أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية وفقاً لشروط التعامل العادل وبطريقة مماثلة للمعاملات مع الاطراف الأخرى.

٣٥- المعلومات القطاعية (تتمة)

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية الخاصة بالمجموعة كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	الاستيعادات	الإجمالي	أخرى	إدارة المرافق	قطاع الأفراد	قطاع الشركات	
١,٨٩٠,٠١٨,٥٢٠	(٧٢,٦٥٢,٠٥٢)	١,٩٦٢,٦٧٠,٥٧٢	٤٦,٩٢١,٦١٢	١٢٧,٧٤٧,٨١٨	٤٤٩,٧٤٤,٧٥٢	١,٣٣٨,٢٥٦,٣٩٠	إيرادات
(١,٦٥٤,٣٠٩,٨٣٧)	٧٢,٦٥٢,٠٥٢	(١,٧٢٦,٩٦١,٨٨٩)	(٦١,٦٠٦,٤٧٠)	(١٢٣,٧٠٦,٧٥٢)	(٤٠٥,٢٥٣,٢٧٦)	(١,١٣٦,٣٩٥,٣٩١)	تكلفة الإيرادات
٢٣٥,٧٠٨,٦٨٣	-	٢٣٥,٧٠٨,٦٨٣	(١٤,٦٨٤,٨٥٨)	٤,٠٤١,٠٦٦	٤٤,٤٩١,٤٧٦	٢٠١,٨٦٠,٩٩٩	إجمالي الربح
(٩٥,٧٦٧,٧٥٠)	-	(٩٥,٧٦٧,٧٥٠)	(١٠,٠١١,٢٦٩)	(١٢,٥٧٣,٥١٣)	(٢٢,٠٧٣,٥٣٠)	(٥١,١٠٩,٤٣٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٦,٨٥٥,٠٣٤)	-	(١٦,٨٥٥,٠٣٤)	(٦٩٦,٦٥٥)	-	(٥,٧٩٩,٩٨٥)	(١٠,٣٥٨,٣٩٤)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٧,٧٢٣,٠٦٨)	-	(٢٧,٧٢٣,٠٦٨)	-	(١,٢٦٥,٨٨٢)	(١٠,٤٤٤,٦١٧)	(١٦,٠١٢,٥٧٠)	خسائر ائتمانية متوقعة
٩٥,٣٦٢,٨٣١	-	٩٥,٣٦٢,٨٣١	(٢٥,٣٩٢,٧٨٢)	(٩,٧٩٨,٣٢٩)	٦,١٧٣,٣٤٤	١٢٤,٣٨٠,٥٩٧	الربح التشغيلي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)

الإجمالي	الاستيعادات	الإجمالي	أخرى	إدارة المرافق	قطاع الأفراد	قطاع الشركات	
١,٦٨٣,٥٩٤,٦٧٣	(٧٢,١٣٩,٦٥٤)	١,٧٥٥,٧٣٤,٣٢٧	٥,٨٦٢,٥٧٨	١٥٦,٢٧٣,٢٢٩	٤٩٧,٥٨٩,٠٥٣	١,٠٩٦,٠٠٩,٤٦٧	إيرادات
(١,٤٥٤,٣٧٥,٩٥٦)	٧٢,١٣٩,٦٥٤	(١,٥٢٦,٥١٥,٦١٠)	(١٨,٥٣١,٨٩٧)	(١٥٨,٨١١,٦٢٩)	(٤١٩,٠٠١,٦٠٤)	(٩٣٠,١٧٠,٤٨٠)	تكلفة الإيرادات
٢٢٩,٢١٨,٧١٧	-	٢٢٩,٢١٨,٧١٧	(١٢,٦٦٩,٣١٩)	(٢,٥٣٨,٤٠٠)	٧٨,٥٨٧,٤٤٩	١٦٥,٨٣٨,٩٨٧	إجمالي الربح
(٩٨,٥٠١,٠٦٦)	-	(٩٨,٥٠١,٠٦٦)	(١٠,٧٥٥,٨٣٧)	(١١,٩٨٦,٤٠٦)	(٢٨,٣٨١,٠٥١)	(٤٧,٣٧٧,٧٧٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٤,١٤٢,٨٧٦)	-	(١٤,١٤٢,٨٧٦)	(٢٠٠,٨٥٤)	-	(٦,٠٣٧,٠٠٠)	(٧,٩٠٥,٠٢٢)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٨,٣٧٢,٢١٩)	-	(٨,٣٧٢,٢١٩)	-	(٥٦٨,٧١٩)	-	(٧,٨٠٣,٥٠٠)	خسائر ائتمانية متوقعة
١٠٨,٢٠٢,٥٥٦	-	١٠٨,٢٠٢,٥٥٦	(٢٣,٦٢٦,٠١٠)	(١٥,٠٩٣,٥٢٥)	٤٤,١٦٩,٣٩٨	١٠٢,٧٥٢,٦٩٣	الربح التشغيلي

إن الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بصافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات المعدات وإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات المتعلقة بهذه القطاعات غير قابل للتنفيذ.

٣٥- المعلومات القطاعية (تتمة)

تقع الأسواق الرئيسية لمنتجات المجموعة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة. وفيما يلي تحليل القطاعات الجغرافية الخاصة بالمجموعة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
١٨٩.٠١٨٥٢٠	٥٥٩٤٧٢٧٥	١٨٣٤.٧١٢٤٥	إيرادات
(١٦٥٤٣.٩٨٣٧)	(٥١٦٨.٦٩٠)	(١٦.٢٦٢٩١٤٧)	تكلفة الإيرادات
٢٣٥٧.٨٦٨٣	٤٢٦٦٥٨٥	٢٣١٤٤٢.٩٨	إجمالي الربح
(٩٥٧٦٧٧٥.٠)	(٦٨٩٨٣٩٦)	(٨٨٨٦٩٣٥٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٦٨٥٥.٣٤)	(٢٧٥٣٧١٣)	(١٤١.١٣٢١)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٧٧٢٣.٦٨)	(٥٧٤٧٩٨٢)	(٢١٩٧٥.٨٦)	خسائر ائتمانية متوقعة
٩٥٣٦٢٨٣١	(١١١٣٣٥.٦)	١.٦٤٩٦٣٣٧	الربح التشغيلي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
١,٦٨٣,٥٩٤,٦٧٣	٤٨,٤٤٤,٢٨١	١,٦٣٥,١٥٠,٣٩٢	إيرادات
(١,٤٥٤,٣٧٥,٩٥٦)	(٤١,٤٩٩,١١٤)	(١,٤١٢,٨٧٦,٨٤٢)	تكلفة الإيرادات
٢٢٩,٢١٨,٧١٧	٦,٩٤٥,١٦٧	٢٢٢,٢٧٣,٥٥٠	إجمالي الربح
(٩٨,٥٠١,٠٦٦)	(٧,٣٠٧,٠١٥)	(٩١,١٩٤,٠٥١)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٤,١٤٢,٨٧٦)	(٢,٨٠١,٧٣٤)	(١١,٣٤١,١٤٢)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٨,٣٧٢,٢١٩)	-	(٨,٣٧٢,٢١٩)	خسائر ائتمانية متوقعة
١٠٨,٢٠٢,٥٥٦	(٣,١٦٣,٥٨٢)	١١١,٣٦٦,١٣٨	الربح التشغيلي

٣٥- المعلومات القطاعية (تتمة)

تقع الأسواق الرئيسية لمنتجات المجموعة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة. وفيما يلي تحليل القطاعات الجغرافية الخاصة بالمجموعة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
الإجمالي	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
١٢٦,٩٩١,٨٩٠	١,٤٥١,٢٧٣	١٢٥,٥٤٠,٦١٧	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
١,٧٤٧,٣٤١,٢٠٩	٢٩,٦٨٨,٣١١	١,٧١٧,٦٥٢,٨٩٨	إجمالي الموجودات
١,١٨٠,٧٣٦,٧٩٨	٣٥,٣١٩,٦٨٤	١,١٤٥,٤١٧,١١٤	إجمالي المطلوبات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
الإجمالي	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
١٢٥,٥٣٥,٧٦١	٢,٢٦٧,٤٧٦	١٢٣,٢٦٨,٢٨٥	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
١,٧٤٨,٨٧٠,١١٥	٣٦,٨٨٥,٢١٨	١,٧١١,٩٨٤,٨٩٧	إجمالي الموجودات
١,١٥٠,٥٠٤,٨٥٢	٣٠,٣٠٢,٩٥٩	١,١٢٠,٢٠١,٨٩٣	إجمالي المطلوبات

٣٦- الأدوات المالية

الأدوات المالية حسب الفئة

تم تصنيف الأدوات المالية على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٣,٥٧٣,٦٧٥	٧٨,٩٧٨,٥٠٧	<u>موجودات مالية</u>
.	١٠,٠٠٠,٠٠٠	نقد وما في حكمه
٢٤٣,٩٧٦,٨٦١	٢٦٩,٢٨٠,٢١٦	ودائع مرابحة لأجل
٢٥,٠٩٩,٣٠٦	٧٠,٢٨٣,٧١٠	ذمم مدينة تجارية
١٣,٩٨٥,٦٥٦	١١,٤٩٦,١٨٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦٦,٦٣٥,٤٩٨	٤٤٠,٠٣٨,٦١٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
		<u>مجموع الموجودات المالية</u>
		<u>مطلوبات مالية</u>
٩٩,١٤١,١٣٨	٩٥,٥٣٤,١٩١	تأمينات محتجزة
٤٢,٢٤٥,٦٤١	٤٩,٩١٩,٣٠٣	مطلوبات عقود إيجار (إيضاح ١٧ و ٢٠)
٢٢٣,٩٠١,٥٢٤	٢٨١,٢٨٧,٧٢٢	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٣٦٥,٢٨٨,٣٠٣	٤٢٧,٤٤٧,٥٩٣	<u>مجموع المطلوبات المالية</u>

٣٧- الأدوات المالية (تتمة)

تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة التي تم قياسها بالقيمة العادلة

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>			
-	٧٠,٢٨٣,٧١٠	-	٧٠,٢٨٣,٧١٠
-	١١,٤٩٦,١٨٦	١١,٤٩٦,١٨٦	١١,٤٩٦,١٨٦
<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>			
-	٢٥,٠٩٩,٣٠٦	-	٢٥,٠٩٩,٣٠٦
-	-	١٣,٩٨٥,٦٥٦	١٣,٩٨٥,٦٥٦

ترى الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة وبتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها على الفور، باستثناء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى ١ و ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

٣٧- إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر أسعار العملات
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر الاسعار
- المخاطر التشغيلية

يبين هذا الايضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر اعلاه، أهداف المجموعة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر.

٣٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة المجموعة. إن سياسات إدارة المجموعة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعية. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف إدارة المجموعة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة الى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بمطلوباته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة المجموعة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون لتحقيق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتركيز مخاطر الائتمان تتكون أساساً من ذمم العملاء. تقوم المجموعة بإيداع النقد لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، إن مبلغ ٧٨,٩ مليون ريال سعودي من إجمالي أرصدة الذمم المدينة التجارية يخص ٥ عملاء رئيسيين (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧٨,٩ مليون ريال سعودي).

الذمم المدينة التجارية

يتم تقييم العملاء وفقاً لمعايير المجموعة قبل إبرام عقود الخدمات. لا تعتقد المجموعة بأن هناك مخاطر هامة من عدم كفاءة هذه المؤسسات ولا تعتبر المجموعة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين نظراً لتنوع قاعدة عملائها العاملين في مختلف الأنشطة والمتواجدين في مناطق متعددة.

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، على أساس فردي للأطراف ذات العلاقة الرئيسية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان، بتاريخ إعداد القوائم المالية، كانت القيمة الدفترية للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٢). لا تقوم المجموعة بالاحتفاظ بأي ضمانات رهنية لقاء هذه المبالغ. يتم هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات العلاقة ودراسة السوق الذي تعمل فيه هذه الأطراف ذات العلاقة. قامت المجموعة بتقييم المخاطر المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بأنها منخفضة، حيث أن الغالبية العظمى من الجهات ذات العلاقة مملوكة من قبل نفس المساهمين

مخاطر الائتمان المتعلقة بالودائع لأجل والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقاً لسياسة المجموعة. يتم إيداع النقد بشكل أساسي لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد. لا تعتبر المجموعة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك بسبب متانة مركزها المالي.

تقييم خسائر الائتمانية المتوقعة بشأن الذمم المدينة

تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، والتي تستخدم خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر لكافة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود.

٣٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تمثل المدخلات الرئيسية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة المتغيرات التالية:

- احتمال التعثر عن السداد باستخدام الطريقة الإحصائية (أي منحى التوزيع العادي).
 - إجمالي الناتج المحلي للمملكة العربية السعودية كمتغير للاقتصاد الكلي لتعديل معدل الخسارة السابق.
- إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة تتمثل بقيمة الموجودات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٤٣,٩٧٦,٨٦١	٢٦٩,٢٨٠,٢١٦	ذمم مدينة تجارية
١٠٤,٥٠١,٤٢٦	٩٦,٧٠٢,٩٥٧	موجودات عقود
٨٠,٠٥٠,٨٩٧	٨٧,٣٤١,٩٦٨	نقد لدى البنوك وودائع مربحة لأجل
٤٢٨,٥٢٩,١٨٤	٤٥٣,٣٢٥,١٤١	

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الاموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تنص شروط البيع الخاصة بالشركة على ان يتم سداد المبالغ نقدا عند توريد البضاعة أو على اساس الأجل.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	١٨,١٣٠,٤٣٧	٥٤٤,٤٧٧,٢٧٣	قروض طويلة الأجل
٢٦١,٠٩٣,٥٨٦	٢٦١,٠٩٣,٥٨٦	٢٦١,٠٩٣,٥٨٦	٢٦١,٠٩٣,٥٨٦	-	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة اخرى
١٠٢,٠٠٨,٤١٠	١٠٢,٠٠٨,٤١٠	١٠٢,٠٠٨,٤١٠	١٠٢,٠٠٨,٤١٠	-	مطلوبات عقود
٤٩,٩١٩,٣٠٣	٤٩,٩١٩,٣٠٣	٤٩,٩١٩,٣٠٣	٢٠,١٩٤,١٣٦	٢٩,٧٢٥,١٦٧	مطلوبات عقود إيجار
٩٧٥,٦٢٩,٠٠٩	٩٧٥,٦٢٩,٠٠٩	٩٧٥,٦٢٩,٠٠٩	٤٠١,٤٢٦,٥٦٩	٥٧٤,٢٠٢,٤٣٩	المجموع

٣٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	-	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠
٢٢٣,٩٠١,٥٢٤	٢٢٣,٩٠١,٥٢٤	٢٢٣,٩٠١,٥٢٤	-
١٣٤,٠١٣,٢٣٥	١٣٤,٠١٣,٢٣٥	١٣٤,٠١٣,٢٣٥	-
٤٢,٢٤٥,٦٤١	٤٢,٢٤٥,٦٤١	١١,٠٢٦,٥٢٨	٣١,٢١٩,١١٣
٩٦٢,٧٦٨,١١٠	٩٦٢,٧٦٨,١١٠	٣٦٨,٩٤١,٢٨٧	٥٩٣,٨٢٦,٨٢٣

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العملات، مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات على الاقتراض داخل الشركة.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي وتعتقد بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة.

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية أو مصدرها أو عن عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتداولة في السوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار جوهريّة.

المخاطر التشغيلية

تمثل المخاطر التشغيلية الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير القوى العاملة اللازمة أو عدم استكمال العقد نتيجة لرفض العمل أو عدم إجابة المهنة أو الهروب أو الوفاة أو التغيير في الأنظمة واللوائح ذات العلاقة. تقوم المجموعة بإدارة المخاطر التشغيلية وذلك عن طريق مراقبة هذه الحالات بشكل منتظم وذلك لتفادي آثار هذه الحالات أو التقليل منها. كذلك تقوم المجموعة بتجنيد مخصص لمواجهة هذه الحالات عند حدوثها. خلال السنة، استطاعت المجموعة احتساب صافي التعرض/ الأثر عند الأخذ بعين الاعتبار المصاريف المدفوعة مقدماً وأرصدة المبالغ المستحقة الدفع المتعلقة بالموظفين غير النشيطين. بلغ مخصص المخاطر التشغيلية في نهاية السنة المالية ٧٥٣ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٣٤ ألف ريال سعودي) (إيضاح ٢٠).

٣٨- إدارة رأس المال

يمثل رأس المال حقوق الملكية العائدة للمساهمين. تتمثل الأهداف الرئيسية للمجموعة لإدارة رأسمال المجموعة فيما يلي:

- الحفاظ على قدرتها على الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة، حتى تتمكن من الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، و
- الحفاظ على هيكل رأس المال بصورة مثالية للحد من تكلفة رأس المال.

تتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية والحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين في السوق والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده المجموعة بالنتائج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين. لم تطرأ أية تغيرات على طريقة المجموعة في إدارة رأس المال خلال السنة. كما لم تخضع المجموعة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً.

٣٩- مطلوبات محتملة وارتباطات رأسمالية

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها، ضمانات بقيمة ٥٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦,٤ مليون ريال سعودي) بشأن تنفيذ العقود، وذلك خلال دورة الأعمال العادية.

٤٠- عمليات تجميع الأعمال

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- شركة شفاء العربية الطبية ("شفاء")

بتاريخ ١٠ جمادى الآخر ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢٢)، أنهت شركة "مسارالنمو" (شركة تابعة) الإجراءات المتعلقة بالاستحواذ على حصة ملكية قدرها ٨٥٪ في شركة شفاء العربية الطبية ("شفاء") بعوض قدره ٨٥,٠٠٠ ريال سعودي. فيما يلي بيان القيمة الدفترية لصافي المطلوبات بتاريخ الاستحواذ

الإجمالي (ريال سعودي)	الموجودات
٣٣٤,٦١٥	نقد وما في حكمه
٨٥,٥٦٤	ذمم مدينة تجارية
٢٥٧,١١٢	مصارييف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٢٢,٦٠٥	ممتلكات ومعدات
٩٩٩,٨٩٦	إجمالي الموجودات (أ)
	المطلوبات
١,٨٥١,٢٤٤	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٢,٨٢٨	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
١,٨٦٤,٠٧٢	إجمالي المطلوبات (ب)
(٨٦٤,١٧٦)	صافي مطلوبات شركة شفاء (أ - ب)
١٢٩,٦٢٦	ناقصاً: حصة تناسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة بواقع ١٥%
(٧٣٤,٥٥٠)	صافي المطلوبات الملتزم بها من قبل الشركة
(٨٥,٠٠٠)	عوض الشراء
(٨١٩,٥٥٠)	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ (إيضاح ١٥)

وقد قامت المجموعة بإجراء اختبار إنخفاض في قيمة الشهرة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ونتج عنه إنخفاض في قيمة الشهرة بالكامل.

٤١- عمليات المجموعة

فيما يلي تفاصيل فروع المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

الاسم	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري
الياسمين	١٠١٠٤٦٥٢٠٧	٢ صفر ١٤٣٨ هـ
المروج	١٠١٠٤٣٦٥٥٣	٢٨ شوال ١٤٣٦ هـ
التعاون	١٠١٠٤٢٧٤٨٤	٩ محرم ١٤٣٥ هـ
الرس	١١٣٢٠١٠٢٧٥	٧ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ
الروضة	١٠١٠٤٦٥٢٠٩	٢ صفر ١٤٣٨ هـ
المركز الرئيسي (العليا)	١٠١٠٣٦٤٥٣٨	٧ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ
اسناد	١٠١٠٧٠٩٢٩٩	٢٢ رمضان ١٤٤٢ هـ
الخرج	١٠١١١٣٩٣٥٦	٢٥ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ
السويدي	١٠١٠٤٢٧٤٨٥	٩ محرم ١٤٣٥ هـ
المدينة	٤٦٥٠٠٧٤٤١٥	٧ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ
بريدة ١	١١٣١٠٥٦٧٢٩	٢٩ جمادى الأول ١٤٣٧ هـ
حائل	٣٣٥٠٠٤٣٣١٦	٢٧ ربيع الثاني ١٤٣٦ هـ
خريص	١٠١٠٤٣٦٥٥٤	٢٨ شوال ١٤٣٦ هـ
عنيزة	١١٢٨٠١٩١٢١	١٥ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ
جدة - النعيم	٤٠٣٠٢٧٨٤٩٦	٩ محرم ١٤٣٥ هـ
جدة - المروة	٤٠٣٠٢٩٦٩٢٢	٢٠ محرم ١٤٣٩ هـ
جدة - النهضة	٤٠٣٠٣٧٩٢٧٠	١٦ رجب ١٤٤١ هـ
جدة - الفيحاء	٤٠٣٠٣٧٩٢٧٢	١٦ رجب ١٤٤١ هـ
الدمام	٢٠٥٠١١١٠١١	٢٩ صفر ١٤٣٨ هـ
الطائف	٤٠٣٢٢٤١٠٨١	١ رجب ١٤٤١ هـ
أبها	٥٨٥٠٠٧١٧٩٢	٢٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ
القصيم - بريدة ٢	١١٣١٢٩١١٩٤	٣ جمادى الآخر ١٤٣٩ هـ

٤٢- تعديلات على ارقام المقارنة

قامت المجموعة بإجراء بعض التعديلات على معلومات المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لتصحيح الاخطاء المحاسبية التالية :

١- خلال عام ٢٠٢٢ م، اتمت المجموعة اقتناء حصص ملكية في ثلاث شركات زميلة (إيضاح ١٩) حيث تم الإثبات الأولي لتلك الاستثمارات في تاريخ الاستحواذ بتكلفة المعاملة ولم يتم تحديد القيمة العادلة لحصة المجموعة في موجودات المنشآت المستثمر فيها ومطلوباتها القابلة للتحديد والمحاسبة عن أي فرق بين تكلفة الاستثمار ونصيب المنشأة من صافي القيمة العادلة لموجودات المنشأة المستثمر فيها ومطلوباتها القابلة للتحديد وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٢٨ ، وخلال العام الحالي أتمت المجموعة دراسة تخصيص سعر الشراء لتلك للاستثمارات.

٢- قامت المجموعة بإثبات حصتها في أرباح الشركات المذكورة أعلاه من بداية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وليس من تاريخ الاستحواذ والذي كان خلال الربع الرابع من نفس العام .

ان اكمال تخصيص سعر الشراء، بما في ذلك تعديل القيم المؤقتة التي تم الاستحواذ عليها على صافي الموجودات من الشركة وكذلك تعديل أثر إثبات حصة الأرباح ، قد كان له الاثر المالي التالي على أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

المعدل كما في	كما ورد سابقاً في	البند	القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		قائمة المركز المالي
٧٥٣,٠٦٤,٥٧٥	٧٩٣,٣٣٢,٦٧٥	الاستثمارات في الشركات الشقيقة	قائمة الأرباح والخسائر والدخل
١٥,٨٧٧,٥٩٤	٥٦,٥٢٩,٦٣٠	الحصة في نتائج أعمال شركات زميلة	الشامل الاخر
(٣٦١,٧١٣)	(٧٤٥,٦٤٩)	الحصة في الدخل الشامل الاخر في شركات زميلة	قائمة الأرباح والخسائر والدخل
٩٣,٣٥١,٤٧٢	٩٧,٤١٦,٦٧٥	إحتياطي نظامي	قائمة المركز المالي
٤٠,٢٦٨,١٠٠	٣٨٣,٩٣٦		
٤٠,٦٥٢,٠٣٦	(٤٠,٦٥٢,٠٣٦)		

٤٣- أحداث لاحقة

بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤٥ هـ (الموافق ٠١ فبراير ٢٠٢٤ م) وافقت الجمعية العادية غير العادية على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٠ يوليو ٢٠٢٣ م) ، بتجزئة القيمة الاسمية للسهم من (١٠) ريال سعودي للسهم إلى (١) ريال سعودي للسهم الواحد ، وبذلك يصبح عدد أسهم الشركة (٤٧٥) مليون سهم بدلاً من (٤٧,٥) مليون سهم ، مع الحفاظ على رأس مال الشركة دون تغيير.

بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤٥ هـ (الموافق ٠١ فبراير ٢٠٢٤ م) وافقت الجمعية العادية غير العادية تعديل النظام الأساس للشركة بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد.

بتاريخ ٠٣ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٣ فبراير ٢٠٢٣ م) استحوذت المجموعة من خلال شركة مسار النمو على الحصة غير المسيطرة في شركة شفاء العربية الطبية لتصبح مملوكة بكامل حصصها لشركة مسار النمو وقد تم تعديل النظام الاساسي للشركة لدى وزارة التجارة وفقاً لذلك قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٤ توزيع أرباح نقدية على المساهمين للنصف الثاني من العام ٢٠٢٣ م، على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم يوم الاستحقاق وهو يوم الثلاثاء الموافق ٢ ابريل ٢٠٢٤ م والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) بنهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق.

في رأي الإدارة، لا توجد هناك أحداث لاحقة هامة أخرى بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة او نتائج اعمالها بخلاف ما تم الإفصاح عنه.

٤٤- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٤ م).